



الإدارة العامة للبحوث

تطبيقات عملية في الحاسبة الحكومية

في المملكة العربية السعودية

المملكة العربية السعودية		كشف التوازن لجدول الحساب الشهري نموذج (٢٠٠) لشهر رمضان ١٤٠٣ هـ	
فصل ()		وزارة / مصلحة ()	
المبلغ		المبلغ	
ريال	هـ	ريال	هـ
٨٨٨٨٥	٩١	٩٩٣٧٦٣	٧٣
٥٠٠	—	أرصدة الميزانية	—
٩٩٣٨٧	٥١	أرصدة العهد	٣٣٧٣٠٠٠
٢٥٤٩٠٥	١٠	أرصدة مستعدة	١٩٢٠٣٠٠
		سلف مؤقتة	١٤٢٠٩١
		عهد تحت التحويل	—
		أرصدة حسابات التسوية	—
		الدببة الأخرى	٢٥٤٩٩٦
		الاصدق	٣٤٠١٧٧٥٢
		حز وزارة المالية (الحسابات العامة)	—
١١١٣٣١٩٢	١٢	المستحقات العامة	—
٩٣٣٢١	—	المحولات	—
—	—	المبا	—
١١١٩٨٨٩١	٦٤	المجموع	٤٧٩١٤١٣٧

محمود مقبل الرشيد
عضو هيئة التدريس بالمعهد

بابكر الأمير بابكر
عضو هيئة التدريس بالمعهد



الإدارة العامة للبحوث

تطبيقات عملية في
الحاسبة
الحكومية
في المملكة العربية السعودية

محمود مقبل الرشيد
عضو هيئة التدريس بالمعهد

بابكر الأمير بابكر
عضو هيئة التدريس بالمعهد

١٤٠٩ هـ - ١٩٨٩ م

قائمة المحتويات

الصفحة	
٥	تمهيد
٧	مقدمة
٢٩	الفصل الأول : القواعد العامة لتصحيح الأخطاء المحاسبية
٤١	الفصل الثاني : تطبيقات عملية مع الحلول
٤٢	القيود المحاسبية للمتحصلات والمدفوعات
٦٨	الأمانات مرجع رواتب
٨٦	الأمانات المتنوعة
٩٦	العهد سلف مؤقتة
١٠٥	العهد تحت التحصيل
١٢٨	العهد سلف مستديمة
١٥٩	العهد اعتمادات مستندية
١٦٧	تسوية المستحقات العامة
١٧٣	جاري المالية ومؤسسة النقد
١٨٣	جاري البنك
١٩٥	المطلوبات
٢٠٥	الحالات وأوامر الدفع
٢١٨	إقفال الدفاتر والتقارير المالية الدورية
٢٦١	عمليات متنوعة واختبارات

الصفحة

٢٩١	الفصل الثالث : تطبيقات عملية بدون حلول
٣٣٩	المرفقات : مرفق رقم (١) الدفاتر المحاسبية والتقارير المالية الشهرية
	الدفاتر المحاسبية
٣٦٤	الأضابير
٣٧٧	جدول الحساب الشهري
٣٨٨	كشف التوازن لجدول الحساب الشهري
٣٨٩	مرفق رقم (٢) تبويب الإيرادات والمصروفات
٣٨٩	تبويب الإيرادات
٣٩٣	تبويب المصروفات
٤٠٥	مرفق رقم (٣) إقفال الحسابات
٤٢٥	تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامي
٤٣٢	المراجع : الكتب والمذكرات والمحاضرات والتعميمات

تعتبر المحاسبة أحد العلوم التطبيقية التي لا يمكن إتقانها عن طريق الإلمام بمبادئها الأساسية فقط . فبجانب الخلفية النظرية المتينة لابد من وجود تمارين عملية مكثفة لتطبيق تلك المبادئ وترسيخها وقد لاحظنا أن كل كتب المحاسبة الحكومية المتعلقة بالملكة العربية السعودية — على شحها — تقدم عرضا مستفيضا لأسس المحاسبة الحكومية ومبادئها ولكنها تقف دون إمداد الدارسين والمهنيين بمادة عملية كافية في هذا المجال .

ومن هنا جاء التفكير في إصدار هذا الكتاب الذي قصد منه توضيح كيفية معالجة الجوانب المختلفة للحالات والمسائل المحاسبية ، ومن ثم توفير ثروة قيمة من المادة العلمية التي لا تتوفر في كتب المحاسبة الحكومية . هذا وقد ضمن الفصل الثاني من الكتاب عددا من التطبيقات العملية التي اتبعت بحلول لها بينما يحوى الفصل الثالث بين دفتيه عددا من التطبيقات العملية المقدمة للدارسين كي يقوموا بحلها بأنفسهم . وقد تم تذييل الحلول بملاحظات يقصد منها مساعدة الدارسين على الفهم والاستيعاب واستخدام تلك الملاحظات كمرشد ودليل يهتدى به في حل الحالات المشابهة .

ولا يفوتنا أن نذكر هنا أن جانباً كبيراً من التطبيقات العملية التي يتم طرحها في الكتاب قد انبثقت من الاستفسارات التي تلقيناها من الدارسين والمهنيين العاملين في مجال المحاسبة بالإدارات الحكومية المختلفة مما أضفى على الكتاب طابعاً عملياً مفيداً لطلاب العلم والعاملين في مجال المحاسبة الحكومية .

و يلاحظ القارئ أن التطبيقات العملية الواردة بالفصل الثالث من الكتاب لم يتم تصنيفها وفق موضوعات مبنية وذلك تمشياً مع معظم كتب المحاسبة التي تختص

بالتطبيقات العملية . فورد التطبيقات العملية غير مصنفة تحت موضوعاتها وحساباتها المختصة يجعل الدارسين يعملون على شحذ فكرهم ، و ينمى مهارات التحليل المحاسبي لديهم فى سبيل التوصل إلى طبيعة الموضوعات والحسابات التى تعالجها التطبيقات العملية مما يساهم فى ترسيخ أسس المحاسبة الحكومية ومبادئها .

ونود أن ننوه هنا إلى اختلاف مواقيت السنوات الواردة بالتطبيقات ، حيث يلاحظ أن كل السنوات المالية السابقة للعام المالى ١٤٠٦ / ١٤٠٧ هـ كانت تبدأ فى غرة رجب وتنتهى فى آخر جمادى الثانية من السنة التى تليها . وطبقاً لقرار مجلس الوزراء الموقر، فقد تم تعديل ميقات السنة المالى ١٤٠٦ / ١٤٠٧ وما يليها ، حيث حددت بداية السنة المالية باليوم العاشر من برج الجدى على أن تنتهى فى اليوم التاسع من برج الجدى من السنه التالية .

ولا يفوتنا التنويه إلى ماقد يطرأ من تعديلات على التعليمات والأنظمة المالية مستقبلاً وما يتطلبه ذلك من تعديل فى بعض التطبيقات الواردة بالكتاب ، أو حلوها طبقاً لذلك .

ونود أن نتوجه بشكرنا وتقديرنا إلى إدارة المعهد لما لاقيناه من تشجيع عند إعداد هذا الكتاب وإبرازه إلى حيز الوجود .

ونأمل أن نكون قد وفقنا فى إعداد هذا المؤلف ليكون عوناً للدارسين والمهنيين الممارسين والطلاب بالمملكة فى تعزيز الجوانب التطبيقية للمحاسبة الحكومية ، وليكون لبنة من اللبنات الأساسية فى هذا المجال .

والله من وراء القصد .

المؤلفان

ربيع الأول ١٤٠٩ هـ

نوفمبر ١٩٨٨ م

مقدمة

أصدرت وزارة المالية والاقتصاد الوطنى التعليمات المالية للميزانية والحسابات فى عام ١٣٧٦ هـ بغرض تنظيم الإدارة المالية الحكومية وتمكين الدولة من إحكام الرقابة المالية على عملياتها والوقوف على مركزها المالى بدقة ويسر.

وقد وردت التعليمات المالية مقسمة إلى قسمين أولهما يعالج الميزانية العامة وثانيهما يختص بالحسابات، وقد قسمت الحسابات إلى الأبواب الأربعة التالية:

الباب الأول : المتحصلات

الباب الثانى : المصروفات

الباب الثالث : الدفاتر وطريقة قيد العمليات بها

الباب الرابع : إقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامى

وقد تعرضت التعليمات المالية منذ صدورهما وحتى الآن لكثير من التعديلات والإضافات التى تناولت معظم المواد، وعلى الرغم من ذلك فلم يتم إدخال تلك التعديلات والإضافات بعد فى التعليمات المالية المتوفرة الآن للعاملين فى مجال الحسابات الحكومية والمطبوعة عام ١٣٩٢ هـ^١.

وغنى عن القول فإن تطبيق النظام المحاسبى الحكومى بصورة مرضية يستلزم ضرورة إلمام العاملين فى مجال الحسابات الحكومية بالملكة بأحكام التعليمات المالية للميزانية والحسابات إماماً جيداً، ولذا يصبح من الضرورى إصدار طبعة منقحة

(١) عباس زاهر. بحث عن بعض المشاكل التطبيقية للنظام المحاسبى الحكومى المقدم لندوة النظام المحاسبى الحكومى المنعقدة بمعهد الإدارة العامة خلال الفترة ١٠ - ١٣ ربيع الثانى ١٤٠١ هـ.

للتعليمات المالية تتضمن كل التعديلات والإضافات بحيث تساهم في الإلمام التام بالتعليمات ودقة تطبيقها .

وسنورد فيما يلي أهم أحكام التعليمات المالية للميزانية والحسابات ، كما وردت في الطبعة الصادرة سنة ١٣٩٢ هـ بعد الأخذ بعين الاعتبار للمتاح من التعديلات والإضافات التي تمت أولاً .

١ - الميزانية العامة

يحتوى القسم الأول من التعليمات المالية للميزانية والحسابات على التعليمات المتعلقة بالميزانية ، والتي حددت الإطار العام لهيكل ميزانية الدولة ، حيث تعد الموازنة على أساس التقسيم الإدارى والتصنيف النوعى لنشاط الدولة . فالتقسيم الإدارى هو التبويب الذى تظهر من خلاله مصروفات وإيرادات كل وزارة أو دائرة مستقلة . أما التصنيف النوعى فهو التبويب الذى يظهر المصروفات والإيرادات على أساس طبيعة ونوع النفقة والإيراد . وتقسم مصروفات الميزانية إلى أبواب وبنود محددة حسب ما لها من أغراض متجانسة وتقسم الإيرادات إلى أقسام رئيسية وفرعية ، وذلك طبقاً للأنواع المتشابهة من الإيرادات . هذا وقد يعرض هيكل تبويب المصروفات والإيرادات لعدة تعديلات منذ صدور التعليمات المالية و يوضح المرفق رقم (٢) التبويات الحالية للمصروفات والإيرادات إثر تعديلها .

تعرض هذا الجزء من التعليمات المالية إلى قواعد إعداد مشروع الميزانية وأسس تقدير الإيرادات والمصروفات . وقد درجت وزارة المالية على إصدار منشور دورى سنوى يتضمن قواعد وأسس إعداد تقديرات ميزانية الدولة فى ضوء الخطط المالية والأوضاع الاقتصادية .

٢ - الحسابات

حددت التعليمات المالية عناصر ومقومات النظام المحاسبى الحكومى بالمملكة . فقد أوضحت تلك التعليمات مستندات المتحصلات والمدفوعات والدفاتر والسجلات

المحاسبية والإحصائية المسوكة، وما ينبغي قيده في كل منها وكيفية ذلك. كما بينت أيضاً التوجيهات المحاسبية الواجب اتباعها في قيد العمليات المالية وطريقة إقفال الحسابات ومواقيتها وطبيعة التقارير المالية الواجب إعدادها دورياً. ولم تغفل التعليمات المالية ذكر عناصر الرقابة الداخلية والضبط الداخلى الرامية إلى إحكام الرقابة الضرورية على العمليات المالية.

١ / ٢ - المتحصلات

نادت التعليمات المالية بضرورة العمل على تحصيل إيرادات الدولة طبقاً للنظم واللوائح الموضوعة ثم إيداع كافة المتحصلات إلى مؤسسة النقد في المواعيد المحددة نظاماً.

كما تعرضت التعليمات المالية بالذكر للمستندات الواجب استخدامها في التحصيل وهى أمر القبض وإيصال الاستلام وكشف المتحصلات. وقد تم تعريف المستندات المستخدمه في التحصيل على الوجه التالى ذكره.

١ / ١ / ٢ - أمر القبض (نموذج رقم ١)

وجهت المادة (١٨) من التعليمات المالية أمناء الصناديق بقبول النقود الموردة إلى الخزائن والصناديق بمقتضى أمر القبض الذى يمثل أمراً صادراً إلى أمين الصندوق باستلام مبلغ معين من شخص معين لغرض معين. ويتكون أمر القبض من أصل وكعب يشتمل كل منهما على البيانات الخاصة بالمبالغ المطلوب توريدها. ويحرر أمر القبض ويوقع عليه الموظف المختص ورئيس المحاسبه أو مدير الإدارة المالية، ثم يقدم الأصل مع النقود للخزانه، أما الكعب فيبقى بالدفتر للرجوع إليه عند الحاجة.

٢ / ١ / ٢ - إيصال الاستلام

وجهت المادة (١٩) من التعليمات المالية أمناء الصناديق بإعطاء دافع النقود إيصالاً بالاستلام كإقرار باستلام مبلغ معين منه لغرض معين.

و يتكون إيصال الاستلام (نموذج ٢) من ثلاث نسخ، تعطى نسخة لدافع النقود وترفق نسخه بكشف المتحصلات المرسل إلى الإدارة المالية وتبقى الثالثة بالدفتر للرجوع إليه عند الحاجة. أما إيصال الاستلام (نموذج ١ - عمومي) فيستخدم في تحصيل الرسوم والعوائد من قبل المحصلين والجباة في غير مقام الصناديق والخزائن المركزية مباشرة من دافعي النقود دون صدور أمر بقبض النقود. ويتم تحرير هذا الإيصال من ثلاث نسخ حيث تحفظ نسخة بالدفتر وتسلم أخرى لدافع النقود وترفق الثالثة مع كشف المتحصلات الذي يعده المحصل ليسلمه مع النقود إلى أمين الصندوق بموجب أمر القبض الذي تعده الإدارة المالية.

٣/١/٢ - كشف المقبوضات (المتحصلات)

طبقاً للمادة (٢٥) من التعليمات المالية، فإنه يتعين على أمين الصندوق بمقام الجهات التي تملك حساباتها بنفسها أن يحرر في نهاية كل يوم كشفاً بالمقبوضات التي حصلها، و يقوم بإرساله إلى الإدارة المالية مرفقاً مع أوامر القبض وصور إيصالات الاستلام كي يتسنى قيد المتحصلات في الدفاتر.

وبجانب مستندات التحصيل فقد خصصت التعليمات المالية بعضاً من موادها لمعالجة جوانب الرقابة الداخلية على العمليات المالية الحكومية بما فيها عمليات التحصيل وتتمثل أهم عناصر الرقابة الداخلية على المتحصلات الحكومية فيما يلي :

أ - ضرورة إيداع كافة المتحصلات باختلاف أنواعها في المواعيد المحددة نظاماً، بمؤسسة النقد العربي السعودي وفروعها أو فروع البنك الأهلي أو فروع بنك الرياض وذلك بالنسبة للمناطق التي لا يوجد للمؤسسة فروع فيها.

ب - اعتبار دفاتر إيصالات الاستلام من الدفاتر ذات القيمة التي لا يجوز طبعها إلا بمطابق الحكومة طبقاً للمادة (٢٠) من التعليمات المالية وتختتم جميع الإيصالات بخاتم وزارة المالية بعد طبعها بأرقام سلسلة وبأحجام مختلفة تلائم حركة التحصيل، اجتناباً

لبقاء هذه الدفاتر لدى الخزائن والصناديق والجباة مدداً طويلة دون مبرر قبل صرف غيرها.

ج - صرف دفترين فقط من دفاتر إيصالات الاستلام لأمين الصندوق يجرى العمل بأحدهما ويكون الآخر بمثابة احتياطي لديه وترسل الدفاتر المنتهية إلى الإدارة المالية لمراجعتها بحيث تتم المراجعة بغرض التأكد من أن جميع المبالغ التي حصلت قد أدخلت في حساباتها المختصة وأودعت مؤسسة النقد. وبعد الفراغ من عملية المراجعة يتم حفظ الدفاتر المنتهية في مكان أمين مرتبة حسب تواريخ استعمالها للرجوع إليها عند الحاجة.

د - الجرد المفاجيء للمتحصلات مرة على الأقل كل شهر في مواعيد غير معينة. وإذا أسفر الجرد عن وجود زيادة في الرصيد الفعلي عن الرصيد الدفترى وجهت المادة (٣٠) من التعليمات المالية بضرورة توريد الزيادة على الصندوق مقابل إضافتها لحساب الإيرادات المتنوعة. وفي حالة تمخض الجرد عن عجز فيرفع الأمر للمختصين لإجراء التحقيق في أسباب العجز مع السعي لتحصيل قيمة العجز من أمين الصندوق.

هـ - عدم الاحتفاظ بأية أموال غير حكومية بالخزائن والصناديق الحكومية سواء كانت هذه الأموال شخصية أو غير شخصية. كما ينبغي الفصل بين المتحصلات الحكومية والمبالغ الخاصة بالسلف المستدعة في حالة وجودها.

و - عدم السماح لأمين الصندوق بالقيد في الدفاتر المحاسبية المسوكة بالإدارة المالية أو القيام بأي عمل من أعمال المحاسبة التزاماً بمبدأ الفصل بين المسؤوليات المتعارضة.

٢/٢ - المصروفات

حددت التعليمات المالية طرق الصرف من خزائن وصناديق الحكومة كما بينت المستندات المستخدمة في عمليات الصرف والدفع.

وقد ميزت التعليمات المالية بين مستندات المدفوعات المستخدمة في الجهات الحكومية ذات الميزانية المستقلة التي تمسك حساباتها بنفسها، وتلك المتداولة في الدوائر

الحكومية التى تقوم من قبل مراكزها الرئيسية ولا تمسك حساباتها بنفسها . فالمستندات المستخدمة فى الجهات الحكومية ذات الميزانية المستقلة تتكون من أوامر اعتماد الصرف والحوالات وأوامر الدفع والشيكات وكشوف المدفوعات . وتختلف الفروع عن مراكزها الرئيسية فى أنها تستخدم أوامر الإعطاء وكشوف الاستعاضة . وسيتم التعرض لتلك المستندات المستخدمة فى المدفوعات على الوجه التالى :

١/٢/٢ - أمر اعتماد الصرف

لا يجوز صرف أية مبالغ فى الوزارات والمصالح التى تمسك حساباتها بنفسها إلا بموجب أمر اعتماد صرف معتمد من المسئول المالى بالجهة والممثل المالى ورئيس الجهة الحكومية . إثر أمر اعتماد الصرف يتم تحرير وسيلة الدفع الملائمة (حوالة)، أمر دفع، شيك) التى تسلم لصاحب الاستحقاق أو وكيله القانونى الذى تؤخذ منه مخالصة بالاستلام، وبالعدم يتم إرسال الشيك بالبريد المسجل مع إثبات رقم وتاريخ التصدير على أمر اعتماد الصرف . وبعد الفراغ من قيد أمر الصرف بالدفاتر يختم ومرفقاته بخاتم صرف و يسجل بالأضابير توطئة لإرساله إلى ديوان المراقبة العامة .

٢/٢/٢ - الحوالة

عندما يكون المبلغ المراد صرفه بموجب أمر اعتماد الصرف يقل عن عشرين ألف ريال يتم تحرير حوالة تسحب على صندوق الجهة الحكومية . وبعد توقيع الحوالة من أصحاب الصلاحية تسلم إلى صاحب الاستحقاق الذى يقوم باستلام قيمتها من أمين الصندوق بعد إثبات هويته ثم يوقع على ظهر الحوالة بالاستلام .

٣/٢/٢ - أمر الدفع

يعتبر أمر الدفع أحد وسائل الدفع المستخدمة فى الجهات الحكومية ذات الميزانيات المستقلة ويتم تحريره بموجب أمر اعتماد صرف معتمد فى إحدى الحالات الآتية :

— سداد استحقاقات تبلغ عشرين ألف ريال فأكثر

— سداد مبالغ بعملات أجنبية

— سداد مبالغ لمستفيدين خارج بلد مقر الجهة الصارفة

— سداد مبالغ لجهة حكومية

— تغذية الصندوق

— سداد استحقاقات مخصومة على البابين الثالث والرابع وأثر اعتماد أمر الدفع من أصحاب الصلاحية يرسل إلى وزارة المالية التي تقوم باستبداله بشيك مسحوب على مؤسسة النقد العربي السعودي .

٤/٢/٢ الشيك

منحت وزارة المالية للمؤسسات العامة ذات الميزانيات الملحقة بميزانية الدولة والمتمتعة بالاستقلال المالي، وكذلك البلديات ذات الشخصية الاعتبارية الحق في سحب الأموال مباشرة من مؤسسة النقد والبنوك التجارية بموجب شيكات يتم تحريرها من واقع أوامر اعتماد الصرف المعتمدة .

وعقب توقيع الشيكات من أصحاب الصلاحية تسلم إلى مستحقيها الذين يستلمون قيمتها من مؤسسة النقد والبنوك التجارية . وقد أجازت وزارة المالية في تعميمها رقم ١٩٣٦/١٢ الصادر في ١٤٠٥/٦/٦ هـ لجميع الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة والإدارات الأخرى ذات الميزانية المستقلة فتح حسابات جارية بالبنوك الوطنية وفروعها في المملكة لصرف رواتب منسوبيها بشيكات .

٥/٢/٢ — كشف المدفوعات

ألزمت المادة (٢٥) من التعليمات المالية أمين الصندوق في مقار الجهات التي تمسك حساباتها بنفسها أن يقوم في نهاية كل يوم بتحرير كشف بالمدفوعات التي خرجت من صندوقه سواء بالإيداع في مؤسسة النقد أو مقابل تسديد قيمة حوالات . ويرفق بالكشف المرسل إلى الإدارة المالية المستندات المؤيدة من إيصالات الإيداع بالمؤسسة والحوالات .

٦/٢/٢ - أمر الإعطاء (المطالبة)

يتم الصرف من السلف المستدعية المخصصة للفروع الحكومية بموجب أمر إعطاء ترفق به كل المستندات الثبوتية المؤيدة للصرف من فواتير ومسيرات وخلافه . وبعد اعتماد أمر الإعطاء من أصحاب الصلاحية بالفرع يسلم صاحب الاستحقاق النقدية من صندوق الفرع أو الشيك ثم تؤخذ منه مخالصة على أمر الإعطاء بما يفيد استلام حقه .

٧/٢/٢ - كشف الاستعاضة

طبقاً للمادة (٣٥) من التعليمات المالية فإنه يتم استعاضة المنصرف من السلفة الموجودة لدى الفرع كلما قاربت قيمة السلفة على النفاذ وحتماً في الأيام الخمسة الأخيرة من كل شهر، وذلك حتى تدخل المبالغ المصروفة بحساب الشهر نفسه . ويتم ذلك عن طريق محاسب الفرع الذي يرسل كشفاً تفصيلياً لاستعاضة المنصرف من السلفة متضمناً أصل المبالغ المصروفة والحسميات المستقطعة وصافي القيمة المصروفة ويرفق بالكشف جميع أوامر الإعطاء (المطالبات) ومرفقاتها بعد إبطالها بختم (صرف) . وعن ورود تلك المستندات إلى الإدارة المالية بالمركز الرئيسي تتم مراجعتها وإعداد أمر اعتماد صرف لسحب أمر دفع بصافي القيمة المصروفة باسم الموظف المعهود إليه بالسلفة .

٣/٢ - الدفاتر وطريقة قيد العمليات بها

١ / ٣ / ٢ - دفاتر الحسابات وطريقة قيد العمليات الحسابية بها

يتم قيد العمليات المالية الحكومية من واقع مستندات القيد وهي أوامر اعتماد الصرف وأذن التسوية حسب ماورد في المادة (٤١) من التعليمات المالية . ويتم قيد أمر اعتماد الصرف في نفس التاريخ الذي فيه أمر الدفع أو الحوالة أو الشيك . أما إذن التسوية فيتم تسجيله بالدفاتر بعد اعتماده من أصحاب الصلاحية .

وإذا كان أمر اعتماد الصرف يستخدم في حالة صرف مبالغ من الصناديق أو مؤسسة النقد أو البنوك التجارية بموجب حوالات أو أوامر دفع أو شيكات ، فإن إذن

التسوية يستخدم لإثبات العمليات المالية الأخرى التى لا ينتج عنها صرف نقود، حيث تقيد هذه العمليات بالدفاتر المحاسبية المختصة بالحسابات المطلوب الخصم عليها والحسابات المطلوب الإضافة إليها. وقد أوردت المادة (٤٢) من التعليمات المالية بعض الحالات التى تسوى بموجب إذن تسوية والتى نوردتها فيما يلى :

أ — المبالغ التى تحصلها الوزارات والمصالح نقداً يحرر عن هذه المتحصلات إذن تسوية تقيد به القيمة فى الجانب الأيمن تحت اسم حساب الصندوق مقابل إضافتها بالجانب الأيسر منه للحساب المختص (ايرادات، أمانات، عهد... الخ)

ب — المبالغ التى تودع من الوزارة والمصالح إلى خزانة المؤسسة يحرر عن هذه المبالغ إذن تسوية بموجب إيصال الإيداع فى المؤسسة حيث تقيد المبالغ المودعة فى الجانب المدين من إذن التسوية تحت حساب وزارة المالية وفى الجانب الدائن تقيد لحساب الصندوق.

ج — أوامر الدفع التى يرد عنها إشعار من وزارة المالية بتحويلها للصرف عند ورود إشعار وزارة المالية باستبدال أوامر الدفع بشيكات مسحوبة على مؤسسة النقد، تقوم الجهة الحكومية بإعداد إذن تسوية تقيد فى الجانب المدين منه المبالغ الواردة فى الإشعار تحت حساب أوامر الدفع مقابل إضافتها فى الجانب الأيسر منه لحساب الصندوق.

د — الحوالات المصروفة من الصندوق.

عند تلقى الإدارة المالية للحوالات المصروفة من صندوق الوزارة أو المصلحة تقوم بإعداد إذن تسوية تقيد فى الجانب المدين منه قيمة الحوالات المصروفة فى حساب الحوالات مقابل إضافتها فى الجانب الدائن منه لحساب الصندوق.

هـ — تصحيح الأخطاء وتسوية مبالغ من حساب إلى آخر.

يستخدم إذن التسوية فى تصحيح الأخطاء وتسوية مبلغ من حساب لآخر حيث يقيد المبلغ فى الجانب المدين بالحساب المخصوم عليه بالقيمة وفى الجانب الدائن بالحساب المطلوب الإضافة إليه.

وفيما يتعلق بالدفاتر فقد تعرضت التعليمات المالية بالشرح للدفاتر المحاسبية وهي الدفاتر التي يتم فيها قيد العمليات المالية طبقاً لنظرية القيد المزدوج من واقع أوامر اعتماد الصرف وأذن التسوية وسيتم التعرض لها هنا على التوالي :

أ- دفتر اليومية

يخصص هذا الدفتر لقيد جميع الحسابات المسوكة بالجهة الحكومية بشقيها المدين والدائن، ويتم قيد أوامر اعتماد الصرف وأذن التسوية بالدفتر بصفة يومية حيث يعطى أوامر اعتماد الصرف أرقاماً متسلسلة حسب ترتيب قيدها في الدفتر من بداية السنة المالية حتى نهايتها. أما أذن التسوية فتعطى أرقاماً شهرية متسلسلة من واقع قيدها في الدفاتر. ويلاحظ قيد أوامر اعتماد الصرف وأذن التسوية في بقية الدفاتر المختصة من واقع أرقامها المتسلسلة المثبتة فيها.

ب- دفتر إيرادات الميزانية

يتم قيد إيرادات الميزانية في دفتر (نموذج رقم ١٢) مصنفة طبقاً لأنواع الإيرادات المختلفة وفي حالة صرف مبالغ سبق إضافتها للإيرادات فينبغى العمل على استبعادها من جانب الإيراد المختص، سواء كانت هذه المبالغ قد أضيفت للإيرادات في السنة المالية الجارية أو ما قبلها، ويتم قيد المبالغ المصروفة بالاستبعاد من الإيرادات بالمداير الأحمر تحت الحساب أو الحقل المختص بدفتر الإيرادات لتخفيضها من مجموع ذلك الحقل.

ويجدر بنا أن نضيف أن المبالغ المستبعدة من الإيرادات لا يجوز صرفها إلا بترخيص من وزارة المالية أو ممثليها الماليين.

ج- دفتر مصروفات الميزانية

يتم قيد مصروفات الميزانية في دفتر تخصص فيه صفحة أو أكثر لكل نوع من أنواع المصروفات حيث تسجل المصروفات بقيمتها الأصلية من واقع أوامر اعتماد الصرف

وأذون التسوية، أما الحسميات الخاصة بالإيرادات أو الأمانات أو العهد... الخ فتقيد في دفاترها المختصة. وفي حالة صرف مبالغ بالزيادة عن المستحق ومن ثم تحصيلها أو قيدها عهدة في نفس السنة المالية فينبغي استبعادها - أى تخفيضها - من جملة مصروفات البند المختص وذلك عن طريق قيدها بالمداد الأحمر.

د - دفتر إجمالى الأمانات ودفتر مفردات الأمانات.
طبقاً للمادة (٥٤) معدلة من التعليمات المالية فإن الأمانات تقسم إلى ثلاثة أنواع رئيسية حيث يفرد لكل نوع منها حساب خاص على النحو التالى :

د/١ حساب الأمانات تأمينات نقدية
يقيد فى هذا الحساب التأمينات النقدية المدفوعة للبلديات مثل تأمين إزالة مخلفات البناء أو خلافه، أما التأمينات النقدية المؤقتة التى كانت تقدم فى المناقصات والمزايدات للجهات الحكومية فقد تم إلغاؤها واستبدالها بكفالات بنكية (خطابات ضمان) يتم قيدها فى سجل الكفالات الإحصائية.

د/٢ - حساب الأمانات مرتجع رواتب
يقيد فى هذا الحساب صافى الرواتب والأجور وما فى حكمها التى لا تصرف خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ استلام مندوب الصرف لها بسبب غياب أصحابها أو لآى سبب، والتى تورد إلى الصندوق بمعرفة مندوب الصرف الذى يرفق صورة إيصال الاستلام الخاصة به مع مسير الرواتب والأجور. وتعلى هذه المبالغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب بموجب صورة إيصال الاستلام المرسله للإدارة المالية مع كشف متحصلات الصندوق.

د/٣ - حساب الأمانات المتنوعة
يعلى بهذا الحساب المبالغ النقدية المحصلة من الغير أو المحسومة من استحقاقاتهم لأغراض مصلحية.

ويتم قيد الحسابات السالفة الذكر إجمالياً بدفتر إجمالى الأمانات إفرادياً بدفتر مفردات الأمانات ، وتقيد المبالغ فى هذه الدفاتر من واقع أوامر اعتماد الصرف وأذون التسوية أما فى الجانب الدائن حيث تتم الإضافة أو التعلية فى الأمانات أو فى الجانب المدين حيث تتم الإزالة من الأمانات .

هـ - دفتر إجمالى العهد ودفتر مفردات العهد
تمثل العهد بمبالغ مستحقة لجهة حكومية طرف شخص أو جهة معينة ينبغى العمل على تحصيلها أو تسويتها بعد انتهاء الغرض الذى أنشئت من أجله ، وتقسم العهد إلى أنواع أربعة يخصص لكل منها حساب مستقل على النحو التالى :

هـ/١ - حساب العهد سلف مستدime
يقيد فى هذا الحساب المبالغ التى تصرفها الوزارات والمصالح الحكومية بصفة مستدime لفروعها لمقابلة نفقاتها على أن تعوض الوزارة أو المصلحة ذلك الفرع عن صافى المبالغ المصروفة حتى تعود قيم السلفة إلى المبلغ الأسمى المحدد لها . غير أنه فى نهاية السنة المالية يتم تسوية تلك السلفة نهائياً مالم تكن لدى سفارات أو ملحقيات حيث يجوز تدويرها .

وطبقاً لتعميم وزارة المالية رقم ٤/٢ بتاريخ ١٤٠٦/٧/٨ هـ فقد تم عدم إجازة صرف سلف مستدime لتأمين نفقات الفرع من الباب الأول حيث أصبح الصرف مركزياً ، أما فيما يتعلق بالباب الثانى فقد أصبحت السلفة المستدime محددة بحد أقصى ومنحت الجهات الحكومية الحق فى تحديد البنود التى يكون للفرع الحق فى الخصم عليها .

هـ/٢ - حساب العهد سلف مؤقتة
يقيد فى هذا الحساب المبالغ التى تصرفها الجهات الحكومية لموظفيها لأداء أعمال مصلحية والتى تسوى فور انتهاء الغرض الذى صرفت من أجله .

هـ/ ٣ - حساب العهد تحت التحصيل
يقيّد في هذا الحساب المبالغ المصروفة على ذمة تحصيلها من الغير أو التي يتقرر تحصيلها سواء من الأفراد أو الهيئات .

هـ/ ٤ - حساب العهد اعتمادات مستندية
لقد تغير مسمى هذا الحساب من اعتمادات نقدية في الخارج إلى اعتمادات مستندية حيث يقيّد فيه الاعتمادات المستندية التي تفتح في الخارج بواسطة مؤسسة النقد عن طريق وزارة المالية بناء على طلب الوزارات والمصالح بغرض تأمين شراء بعض اللوازم .

و يتم قيد الحسابات سالفه الذكر إجمالياً بدفتر إجمالى العهد الذى يساهم فى إحكام الرقابة على المبالغ المقيدة بدفتر مفردات العهد . ويتم القيد بدفتر مفردات العهد إفرادياً فى الحسابات الشخصية المختلفة حيث يخصص لكل نوع من أنواع العهد دفتر أو جزء منه حسب الحاجة .

و- دفتر حساب الصندوق
يعد هذا الدفتر لقيد العمليات الخاصة بحركة النقدية فى صندوق الوزارة أو المصلحة ، حيث يقيّد فى الجانب المدين منه المتحصلات النقدية والمبالغ التى يمول بها الصندوق و يقيّد فى الجانب الدائن المبالغ التى تودع بالمؤسسة وكذلك قيمة الحوالات التى تصرف من الصندوق .

و يتم قيد مقبوضات ومدفوعات الصندوق بموجب إذن تسوية تحرره الإدارة المالية بمجرد استلام الكشف الخاص بمتحصلات أمين الصندوق أو مدفوعاته . أما المتحصلات النقدية فيتم قيدها بالخضم على حساب الصندوق مقابل إضافتها إلى الحساب المختص كالإيرادات والأمانات والعهد ، بينما تقيد المبالغ المودعة بمؤسسة النقد خصماً على حساب جارى وزارة المالية وبالإضافة إلى حساب الصندوق ، فيما يتعلق بقيمة الحوالات المصروفة من الصندوق فإنها تقيد خصماً على حساب الحوالات مقابل إضافتها فى الجانب الأيسر إلى حساب الصندوق .

أما المبالغ التى تسحب بموجب أوامر دفع لتمويل الصندوق فإنها تقيد بحساب الصندوق من واقع أوامر اعتماد الصرف التى حررت عنها أوامر الدفع المذكورة.

ز- دفتر حساب أوامر الدفع

يشتمل هذا الدفتر على جانبين، مدين ودائن، ويقيد فى الجانب الدائن صافى قيمة أمر اعتماد الصرف المسحوب به أمر الدفع، وبمجرد ورود إشعار وزارة المالية بتحويل أمر الدفع للصرف تقوم الإدارة المالية بإثبات هذه العملية بالجانب المدين من هذا الدفتر بموجب إذن تسوية يخصم فيه بالقيمة على حساب أوامر الدفع مقابل إضافتها لحساب وزارة المالية.

طبقاً للمادة (٧١) من التعليمات المالية فإن قيمة أوامر الدفع التى لم يرد عنها تبليغ بتحويلها للصرف حتى آخر الشهر يتم حصرها عند إقفال حساب الشهر للتأكد من مطابقتها لرصيد هذا الحساب. أما المادة (٧٢) من التعليمات المالية والتى تقضى بترحيل أرصدة أوامر الدفع التى لم يرد عنها إشعار بتحويلها للصرف حتى نهاية السنة المالية إلى دفاتر السنة المالية الجديدة، فقد تم تعديلها بموجب تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنى رقم ١٥٨٦٢/١٩ بتاريخ ١٤٠٦/٤/١١ هـ. فأوامر الدفع التى ترسل لوزارة المالية ولا تتلقى الجهة إشعارات لصرفها من وزارة المالية حتى نهاية السنة المالية، يلغى تأثيرها على حسابات الدورة المالية المحاسبية الجارية وعدم جواز تدويرها إلى السنة المالية التالية.

ح- دفتر حساب الحوالات

يقيد فى الجانب الدائن من هذا الدفتر صافى قيمة أوامر اعتماد الصرف المسحوب بها حوالات على الصندوق. كما يقيد فى الجانب المدين منه قيمة الحوالات المصروفة التى ترد للإدارة المالية رفق كشف المدفوعات وذلك بموجب إذن التسوية الذى يخصم فيه على حساب الحوالات مقابل الإضافة لحساب الصندوق.

ويمثل رصيد حساب الحوالات قيمة الحوالات الصادرة والتي لم تقدم بعد للسداد من الصندوق وفي نهاية العام يجب حصر تلك الحوالات وترحيلها إفرادياً إلى الجانب الدائن من دفتر حساب الحوالات الخاص بالسنة المالية الجديدة.

ط - دفتر حساب جارى المالية

تمسك الوزارات والمصالح دفترا لحسابها الجارى مع وزارة المالية لإثبات جميع العمليات المدينة والدائنة التى تكون وزارة المالية طرفاً فيها، ويجب على كل جهة تملك حساباً جارياً مع وزارة المالية أن تعد كشفاً بمفردات المبالغ المقيمة فى الحساب الجارى كى تقوم بمطابقته دورياً مع المبالغ التى قيدتها وزارة المالية على حساب الجهة.

ى - دفتر حساب المستحقات العامة

يقتيد فى الدفتر العمليات المالية المدينة والدائنة التى تكون الوزارات والمصالح الأخرى طرفاً فيها وذلك عن خدمات وعمليات متبادلة بين الجهات الحكومية وبعضها البعض.

ك - دفتر حساب المطلوبات

يقتيد دفتر المطلوبات (نموذج ١٦) لقيد الإيرادات المستحقة للدولة والتى لم يتم تحصيلها بعد فى الجانب الدائن منه، ويقتيد فى الجانب المدين المبالغ التى تم تحصيلها أو تسويتها لأى سبب آخر.

ل - دفاتر أخرى

لم تتعرض التعليمات المالية الصادرة سنة ١٣٧٦ هـ بالذكر لبعض الدفاتر المحاسبية المسوكة الآن فى الجهات الحكومية حيث إن وزارة المالية أجازت استخدامها لاحقاً وذلك مثل دفتر جارى مؤسسة النقد الذى تملكه المؤسسات العامة والبلديات لرصد حركة أموالها لدى المؤسسة بإثبات جميع العمليات المدينة والدائنة التى تكون مؤسسة النقد طرفاً فيها. أما دفتر جارى البنك فيعنى برصد حركة الأموال مع البنوك التجارية.

أما دفتر الشيكات المسوك من قبل المؤسسات العامة والبلديات فيقيد في الجانب الدائن منه صافي قيمة أوامر اعتماد الصرف المسحوب بها شيكات . وعند ورود إشعار المؤسسه أو البنوك المحول عليها الشيك للصرف تثبت هذ العملية بالجانب المدين من الدفتر بموجب إذن تسوية .

٢/٣/٢ - الدفاتر والسجلات البيانية والإحصائية وطريقة القيد بها إلى جانب الدفاتر المحاسبية فقد تعرضت التعليمات المالية إلى الدفاتر والسجلات البيانية والإحصائية التي تستخدم في حصر وتبويب البيانات المالية وغير المالية والرقابة عليها ، فالقيد في مثل هذه الدفاتر والسجلات لا يتم وفقاً لنظرية القيد المزدوج المتبعة في الدفاتر المحاسبية بل ترصد البيانات والإحصائيات لخدمة الأغراض المالية . وسوف نتعرض في إيجاز لأنواع الدفاتر الإحصائية المسوكة بالجهات الحكومية فيما يلي :

أ - دفتر يومية الصندوق
طبقاً للمادة (٢٣) من التعليمات المالية فإن هذا الدفتر يمسك بمعرفة أمين الصندوق و يقيد في جانب المقبوضات منه .

- المبالغ التي يحصلها أمين الصندوق بموجب أوامر قبض
- المبالغ التي يستلمها أمين الصندوق من مؤسسة النقد لتغذية الصندوق
أما في جانب المدفوعات فتقيد :
- المبالغ التي يودعها أمين الصندوق في مؤسسة النقد بموجب إيصالات إيداع
- المبالغ التي يصرفها أمين الصندوق بموجب الحوالات المسحوبة على الصندوق
أما صافي الرواتب التي يسحب بقيمتها أمر دفع أو شيك باسم أمين الصندوق باعتباره مندوب صرف لتسليمها لمستحقيها فإنها لا تقيد بدفتر يومية الصندوق ؛ لأن الرواتب لم تصرف له باعتباره أميناً للصندوق ولكن باعتباره مندوب صرف ، الذي يجوز أن يكون موظفاً آخر غير أمين الصندوق .

ب- دفتر الارتباطات

يقيد في هذا الدفتر الاعتمادات المالية لكل بند من بنود الموازنة والالتزامات المالية عليها. ويمكن الدفتر من عدم الارتباط بالصرف إلا في حدود المبالغ المقررة، إذ أن كاتب الارتباط يوقع على أمر اعتماد الصرف بسماع البند أو عدم سماحه قبل استكمال إجراءات الصرف منعاً للتجاوزات المالية.

ج- سجل حصر أوامر الصرف

يقيد بهذا السجل جميع أوامر اعتماد الصرف الواردة للإدارة المالية بالتسلسل طبقاً لتاريخ ورودها كي يتسنى متابعتها حتى تتم عملية الصرف.

د- دفتر مراقبة المشاريع

يسجل بهذا الدفتر كل البيانات الخاصة بالمشاريع الحكومية من الاعتمادات المالية المخصصة لكل مشروع وتعديلاتها والمبالغ المرتبط بها وغير المرتبط بها والمبالغ المنصرفة والمتبقية وذلك حتى تتمكن الجهات الحكومية من إحكام الرقابة على الحركة المالية بالمشاريع.

هـ- سجل الكفالات

وهو سجل إحصائي بياني يقيد فيه خطابات الضمان المعتمدة من البنوك والمقدمة من المتناقضين والموردين وغيرهم. ويحوى السجل جميع البيانات التي تمكن من متابعة خطابات الضمان والتأكد من قيمها وسريان صلاحيتها وردها عند انتهاء الغرض منها.

و- دفتر السلفة المستديمة

يمسك هذا الدفتر في الفروع والجهات التي لا تمسك حساباتها بنفسها ويقيد فيه جميع المبالغ الواردة والمنصرفة من السلفة المستديمة. وتعطى أوامر الإعطاء (المطالبات)

المقدمة للصرف من السلفة أرقاماً متسلسلة من واقع قيدها بدفتر السلفة المستديمة (نموذج ٨).

ز - سجلات أخرى
في سبيل إحكام الرقابة على الاعتمادات المالية المخصصة للفروع يتم مسك سجل بياني آخر وهو سجل مراقبة السلف الذى تقيد فيه المبالغ المعتمدة والمنصرفة على البنود المخصصة لكل فرع . ويعتبر سجل البنك من السجلات المستحدثة في الفروع الحكومية إثر تخويلها بفتح حسابات جارية مع البنوك التجارية واستخدام الشيكات في تسديد التزاماتها ، ويخدم سجل البنك أغراض الرقابة على الأموال في البنوك وضبط حركتها .

٢ / ٤ - إقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامى

٢ / ٤ / ١ - الإقفال اليومى
نادت المادة (٧٩) من التعليمات المالية بضرورة إتمام الإقفال اليومى للحسابات حيث يتم جمع دفتر اليومية وبقية الدفاتر المحاسبية الأخرى ، وبعد التأكد من صحة توازن الحسابات بدفتى دفتر اليومية المدينة والدائنة تجرى عملية مطابقة حسابات دفتر اليومية مع الدفاتر المناظرة لها للاطمئنان على صحة القيود بجميع الدفاتر المحاسبية .

٢ / ٤ / ٢ - الإقفال الشهرى
في نهاية الشهر تقفل كل الحسابات وتتم مطابقة دفتر اليومية مع بقية الدفاتر الأخرى والدفاتر الإجمالية مع الإفرادية . وإثر التأكد من صحة الحسابات ودقتها تقدم الإدارات المالية بالوزارات والمصالح الحكومية بإعداد التقارير المالية التى نوردها فيما يلى :

أ - الأضابير

طبقاً للمادة (٨٢) من التعليمات المالية فإنه يخصص لمستندات كل حساب

إضبارة أى غلاف (نموذج ١٩) حيث تحفظ بها المستندات وتثبت بها أرقامها وعدد مرفقاتها والمبالغ المخصوص بها على الحسابات المختصة .

وإثر جمع المبالغ المقيدة بأضابير الحسابات فى نهاية الشهر تتم مطابقتها مع مجاميع الدفاتر المحاسبية المناظرة لها ثم ترسل أوامر اعتماد الصرف وأذون التسوية داخل أضابيرها إلى ديوان المراقبة العامة فى المواعيد المحددة .

ب - جدول الحساب الشهرى

تعد الوزارات والجهات الحكومية التى تقوم بمسك حساباتها بنفسها جدول الحساب الشهرى (نموذج ٢٠) الذى يمثل أحد التقارير المالية التى تعكس صورة حقيقية للإيرادات المحصلة والمصروفات المنفقة شهرياً والمبالغ المستحقة للجهة الحكومية وعليها يتكون جدول الحساب الشهرى من أربعة كشوفات : الأول للإيرادات ، والثانى للمصروفات ، والثالث يطلق عليه ميزان الحسابات الذى يمثل ميزان مراجعة بالمجاميع ، أما الرابع فيوضح أرصدة حسابات التسوية نهاية الشهر .

وتمثل الدفاتر المحاسبية إثر إقفالها الشهرى مصدراً لبيانات الجدول الشهرى الذى يعد من ثلاث نسخ ، ترسل إحداها إلى ديوان المراقبة العامة وترسل الثانية إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطنى وتظل الثالثة بالجهة الإدارية .

ج - كشف التوازن

يتم إعداد كشف التوازن فى نهاية كل شهر حيث يتم إرفاقه مع جدول الحساب الشهرى ويمثل الكشف ميزان مراجعة بالأرصدة للحسابات المسوكة بالجهة الإدارية ويعطى دليلاً على توازن القيد بالدفاتر المحاسبية المختلفة .

د - الحساب الختامى للوزارات والمصالح

يمثل الحساب الختامى تقريراً مالياً سنوياً تعده كل وزارة أو مصلحة حكومية ذات

ميزانية مستقلة وتمسك حساباتها بنفسها. يصور الحساب الختامي للجهة المركز المالى تصويراً حقيقياً ويتضمن الإيرادات والمصروفات الفعلية مقارنة مع تقديرات الميزانية ويوضح الفروقات وأسبابها ومبرراتها، كما يشمل حسابات التسوية المختلفة وموقف كل منها فى نهاية السنة المالية.

حددت المادة (٨٥) من التعليمات المالية مرفقات الحساب الختامي ولاسيما : كشوف المصروفات والإيرادات، أرصدة حسابات العهد والأمانات، البيانات التفصيلية لأرصدة حسابات الحوالات، صورة كشف مطابقة حساب جارى وزارة المالية، محاضر جرد الخزائن والصناديق نهاية السنة المالية، محاضر اجتماعات لجنة إقفال الحسابات الختامية وصور قرارات مناقلات بنود الميزانية. وفيما يتعلق بالمؤسسات العامة والوحدات ذات الميزانية الملحقه فيتضمن الحساب الختامي أيضا قائمة المركز المالى ومصادقات البنوك وتقرير مراقب الحسابات الخارجى.

تمثل الدفاتر المحاسبية مصدر البيانات التى يعد منها الحساب الختامي وتزود كل من وزارة المالية وديوان المراقبة العامة بنسخه من الحساب الختامي خلال شهرين من نهاية السنة المالية.

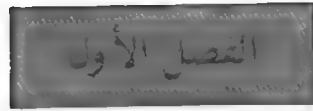
هـ- الحساب الختامي للدولة

يمثل الحساب الختامي للدولة المخرج النهائى للنظام المحاسبى الحكومى على مستوى المملكة حيث يقوم بإعداده وزارة المالية إثر تجميع الحسابات الختامية للجهات الحكومية ومراجعتها فى ضوء الجداول الشهرية الواردة منها.

يعطى الحساب الختامي للدولة صورة واضحة عن الحالة المالية للدولة وموقف الاحتياطيات ورصيد حساب الخزانة العامة، كما يوضح نتيجة تنفيذ الميزانية وما طرأ عليها من عوامل مؤثرة سلباً أو إيجاباً.

يتم رفع الحساب الختامي للدولة من قبل معالى وزير المالية والاقتصاد الوطنى إلى مجلس الوزراء الموقر فى موعد لا يتعدى آخر الشهر الرابع من السنة المالية التالية، كما

ترسل صورة منه إلى ديوان المراقبة العامة مرفقاً بها كافة البيانات والإيضاحات ليتسنى له تقديم تقرير عن الحساب الختامي وفقاً لما تقتضيه المادة (٨) فقره (جـ) من الباب الثاني من نظام مجلس الوزراء.



*** القواعد العامة لتصحيح الأخطاء المحاسبية ***

من القواعد المحاسبية المسلم بها عدم جواز شطب أو كشط أو تغيير أى رقم بعد إثباته فى الدفاتر، بل يجب أن يتم تصحيح الأخطاء بقيود محاسبية تثبت فى دفتر اليومية أولاً ثم فى الدفاتر المحاسبية الأخرى، والهدف من تبنى تلك القاعدة المحاسبية هو إحكام الضبط الداخلى على القيود المحاسبية ومنع أى تلاعب أو ارتباك قد ينشأ.

وتختلف الأخطاء المحاسبية باختلاف طبيعتها وبالتالى كيفية تصحيحها، فمنها أخطاء تكتشف عند الإقفال اليومى أو الشهرى للحسابات، ومنها أخطاء تبرز عند إعداد الحسابات الختامية السنوية، ومنها أخطاء تكشفها مراجعة الحسابات الروتينية. كما أن هنالك أخطاء تؤثر على التوازن الحسابى للدفاتر وأخرى لا تؤثر عليه وقد يتم اكتشاف تلك الأخطاء فى السنة المالية نفسها أو فى سنة مالية لاحقة. وفيما يتعلق بكيفية تصحيح تلك الأخطاء فقد تستخدم القيود المحاسبية فى ذلك أو يكتفى باستخدام المداد الأحمر والأزرق كما سنرى فيما بعد.

وعموماً يمكن تقسيم الأخطاء المحاسبية على الأنواع الرئيسية التالية :

أولاً : أخطاء التوجيه المحاسبى أو الفنية

ثانياً : أخطاء الحذف أو السهو

ثالثاً : الأخطاء المعوضة أو المتكافئة

رابعاً : الأخطاء الكتابية الرقمية

وسوف يتم التعرض لكل نوع من تلك الأخطاء بالشرح والتفصيل لطبيعتها وكيفية اكتشافها وعلاجها .

أولاً : أخطاء التوجيه المحاسبى

يعتبر الخطأ متعلقاً بالتوجيه المحاسبى أوفنياً فى حالة قيد الحدث المالى بصورة

تخالف المبادئ المحاسبية، كأن يخصم على المصروفات بدلاً من القيد في حساب العهد و يستلزم لتصحيح مثل هذه الأخطاء إعداد إذن تسوية لقيد المبلغ في الجانب المدين من الحساب الصحيح الواجب الخصم عليه وقيد نفس المبلغ في الجانب الدائن منه للاستبعاد من الحساب سابق الخصم عليه .

ثانياً : أخطاء الحذف أو السهو

ينتج هذا النوع من الأخطاء من عدم قيد أحداث مالية بكاملها في الدفاتر المحاسبية، ولا يتم اكتشاف هذا النوع من الأخطاء عن طريق التوازن الحسابي للدفاتر وإنما تكتشف عن طريق مراجعة الحسابات، وعند اكتشاف العملية المالية التي لم تسجل فإنه يجري تسجيلها في السجلات في تاريخ اكتشافها .

ثالثاً : أخطاء متكافئة أو معوضة

قد يحدث أكثر من خطأ من الأخطاء الأخرى تعوض بعضها بحيث تلغى تأثير قيمها المدينة والدائنة مما لا يؤثر على توازن الحسابات بالرغم من وجود تلك الأنواع من الأخطاء ويتم اكتشاف مثل هذه الأخطاء عن طريق مطابقة الدفاتر ومراجعة الحسابات .

رابعاً : أخطاء كتابية أو رقمية

وهي أخطاء تحدث أثناء التسجيل بالمستندات والدفاتر المحاسبية مثل :

١ / ٤ الأخطاء في تسجيل الأرقام بمستند القيد

٢ / ٤ الأخطاء في تسجيل الأرقام بالدفاتر

٣ / ٤ الأخطاء في تحرير الحوالات وأوامر الدفع والشيكات

١ / ٤ — الأخطاء في تسجيل الأرقام بمستند القيد

قد يحدث خطأ في تحرير أمر اعتماد الصرف أو إذن التسوية و ينتج عن ذلك عدم

صحة و/ أو عدم توازن القيد الحسابى فى هذه المستندات التى تمت القيود من واقعها فى الدفاتر. فأغلب الأخطاء الشائعة تنجم عن خطأ فى تحرير أمر اعتماد الصرف الذى يمكن أن يترتب عليه الآتى :

١/١/٤ - صرف مبالغ بالزيادة دون وجه حق
و ينبغى أن نفرق هنا بين نوعين من الأخطاء : أولهما ذلك الذى لا يؤثر على التوازن الحسابى للدفاتر وثانيهما ذلك الذى يخل بالتوازن الحسابى للدفاتر.
وهنا نبدأ بالنوع الأول من الأخطاء الذى لا يؤثر على التوازن الحسابى حيث تتم التفرقة أيضاً هنا بينما إذا كان الخطأ قد اكتشف فى نفس السنة المالية التى وقع فيها أم اكتشف فى سنة مالية لاحقة.

فإذا تم اكتشاف الصرف بالزيادة فى نفس السنة المالية التى حدث فيها فيُجرى التصحيح بالقيد التالى :

من حـ/ الصندوق (فى حالة التحصيل الفورى فى الصندوق)
أو من حـ/ جارى وزارة المالية (فى حالة التوريد الفورى فى مؤسسة النقد)
أو من حـ/ العهد تحت التحصيل (فى حالة عدم التحصيل)
إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص)
أما فى حالة اكتشاف الخطأ فى سنة مالية تالية والتمكن من تحصيل المبالغ المصروفة بالزيادة فور اكتشاف الخطأ يجرى القيد التالى :

من حـ/ الصندوق
أو من حـ/ جارى وزارة المالية
أو من حـ/ المصروفات (فى حالة الحسم من المستحقات)
إلى حـ/ الإيرادات (الحساب المختص)
أما إذا لم يتم التحصيل كاملاً فى الحال فيتم إثبات مديونية الشخص الذى

صرفت له المبالغ بالزيادة دون وجه حق بالقييد التالى :

من ح/ العهد تحت التحصيل

إلى ح/ المطلوبات

وقد يبدأ ارتكاب الخطأ فى سنة مالية سابقة و يستمر حتى السنة المالية اللاحقة التى يتم خلالها اكتشاف الخطأ، فيتم فى هذه الحالة إثبات مديونية الشخص الذى صرفت له المبالغ دون وجه حق كالتالى :

من ح/ العهد تحت التحصيل

إلى مذكورين

ح/ المطلوبات (ماتم صرفه فى السنوات السابقة)

ح/ المصروفات بالاستبعاد (ماتم صرفه فى السنة الجارية)

أما النوع الثانى من الأخطاء المتعلق بصرف مبالغ بالزيادة دون وجه حق فيدخل بالتوازن الحسابى للدفاتر لأن أمر اعتماد الصرف لا يتم قيده على الوجه السليم ولا بطريقة متوازنة .

مثال ذلك تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن التوجيه المحاسبى التالى :

٢٧,٠٠٠ من ح/ المصروفات....

إلى مذكورين

٢,٧٠٠ ح/ الإيرادات — غرامات وجزاءات

٢٥,٣٠٠ ح/ أوامر الدفع

٢٨,٠٠٠

و يلاحظ أن المبلغ المقيد بحساب أوامر الدفع يزيد ألف ريال عن صافى الاستحقاق السليم مما نتج عنه عدم توازن القيد بأمر الصرف والدفاتر. فإذا افترضنا أن أمر الدفع قد حرر طبقاً لذلك بمبلغ (٢٥,٣٠٠) ريالاً فلا بد من إعداد إذن تسوية من جانب واحد فقط بمبلغ ألف ريال يقيد بحساب العهد تحت التحصيل (طرف المكلف بالسداد) لإعادة التوازن الحسابى للدفاتر.

٢/١/٤ - تكرار الخصم على المصروفات
إذا تكرّر الخصم على المصروفات بأمر اعتماد الصرف فإن المعالجة لا تختلف عن تلك المتعلقة بصرف مبالغ بالزيادة، إلا في الحالات التي يصاحب تكرار الخصم على المصروفات تعليقه في حسابات التسوية مثل حالة عدم تسلم أحد العمال لأجره وتعليقه صافي الأجر بحساب الأمانات مرتجع رواتب، ولدى المطالبة بالأجر تم الصرف خصماً على المصروفات مرة أخرى ففي حالة اكتشاف الخطأ خلال نفس السنة المالية التي وقع فيها يتم التصحيح بالقيد التالي :

من مذكورين

ح/ الأمانات مرتجع رواتب (صافي الأجر)

ح/ العهد تحت التحصيل (قيمة قسط التأمينات الاجتماعية)

إلى ح/ المصروفات بالابتعاد (البند المختصة)

أما إذا تم اكتشاف الخطأ خلال سنة مالية لاحقة لتلك التي ارتكب فيها فيكون قيد التصحيح كالتالي :

من ح/ العهد تحت التحصيل — طرف مؤسسة التأمينات

إلى ح/ المطلوبات

٣/١/٤ الخصم أو الإضافة خطأ لحساب غير مختص

في حالة الخصم خطأ على اعتماد غير مختص يبدو قيد التصحيح كالتالي :

من ح/ مصروفات الميزانية (البند الواجب الخصم عليه)

إلى ح/ مصروفات الميزانية (البند المخصوص عليه خطأ)

أما في حالة إضافة إيراد لغير حسابه السليم فيتم التصحيح كالتالي :

من ح/ الإيرادات بالاستبعاد (الحساب الذي تم الإضافة إليه خطأ)

إلى ح/ الإيرادات (الحساب الواجب الإضافة إليه)

وبجدر بنا أن نذكر هنا أن القيود السالف ذكرها يتم تحريرها مادام الحساب

الختامى للسنة المالية المختصة لم يتم إقفاله . أما إذا أوقف الحساب الختامى وكانت الأخطاء المرتكبة من الأهمية بمكان وذات تأثير جوهري على حقيقة الحساب الختامى ، فإنه يلزم فى هذه الحالة الحصول على موافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطنى على فتح الدورة المالية المختصة وإثبات قيود التصحيح وإجراء التعديل اللازم على المركز المالى^١

٤/١/٤ صرف مبالغ أقل من المستحق

يلزم هنا أيضاً التفرقة بين نوعين من الأخطاء : أولهما ذلك الذى لا يؤثر على التوازن الحسابى للدفاتر، وثانيهما ذلك الذى يؤثر على التوازن الحسابى .

فالنوع الأول من الأخطاء الذى لا يؤثر على التوازن الحسابى للدفاتر يتعلق بقيد مبالغ تقل عن المستحق بأمر اعتماد الصرف مما يستدعى تحرير أمر اعتماد صرف جديد ترفق به المستندات الشبوتية اللازمة لصرف الفرق لصاحب الاستحقاق، ويختلف التوجيه المحاسبى المتضمن لأمر اعتماد الصرف باختلاف طبيعة المبلغ المنصرف سواء كان مصروفات ميزانية أو أمانات أو عهد الخ .

أما النوع الثانى من الأخطاء المتضمن صرف مبالغ بالنقص فناتج من عدم قيد أمر اعتماد الصرف بطريقة صحيحة ومتوازنة مما يخل بالتوازن الحسابى للدفاتر . مثال ذلك تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً كالتالى :

٢٧,٠٠٠ من ح/ المصروفات

إلى مذكورين

٢,٧٠٠ ح/ الإيرادات — غرامات وجزاءات

٢٣,٣٠٠ ح/ أوامر الدفع

٢٦,٠٠٠

(١) عباس زاهر «مراجعة الحسابات الحكومية وتطبيقاتها العملية فى المملكة العربية السعودية» ديوان المراقبة العامة، ربيع الأول ١٤٠٤هـ، ص ٣٥.

ومن الواضح أن المبلغ المقيّد بحساب أوامر الدفع يقل عن صافي الاستحقاق السليم بألف ريال، مما تولّد عنه عدم توازن القيد بأمر اعتماد الصرف والدفاتر. فإذا افترضنا أن أمر الدفع قد سحب بمبلغ (٢٣,٣٠٠) ريالاً أيضاً فيتعين علينا إعداد إذن تسوية لتصحيح ذلك الخطأ. ويعدّ إذن التسوية من جانب واحد فقط بمبلغ ألف ريال يقيد بحساب الأمانات المتنوعة (باسم المستحق) وإثراء قيد إذن التسوية بالجانب الدائن بكل من دفتر اليومية وحساب الأمانات المتنوعة يتم التوازن ويتعادل طرفا القيد المحاسبي.

٢/٤ - أخطاء في تسجيل المبالغ بالدفاتر

بالرغم من صحة مستندات القيد فقد تحدث أخطاء كتابية رقمية أثناء التسجيل بدفتر اليومية أو الدفاتر الإجمالية والمساعدة الأخرى. ولا يمكن تصحيح مثل تلك الأخطاء بقيود تسوية تصحيحية لأن قيود التسوية تسجل في كل الدفاتر والأصاير بينما ينحصر الخطأ في دفتر أو دفاتر معينة فقط، ولذلك يتم تصحيح تلك الأخطاء المحدودة باستعمال مداد مختلف عن المداد المستخدم أصلاً. ويمكن تقسيم الأخطاء الناجمة عن التسجيل في الدفاتر إلى النوعين الآتيين :

١/٢/٤ - أخطاء في تسجيل الأرقام من مستند القيد في الدفاتر

يحدث هذا الخطأ عند تسجيل القيود المحاسبية من واقع مستندات القيد حيث تنقل المبالغ السليمة بصورة خاطئة، ويترتب على ذلك أن تقيد العملية المالية بطرفيها المدين و/ أو الدائن خطأ بالدفاتر، ويتم اكتشاف ذلك النوع من الخطأ عند الإقفال اليومي أو الشهري للحسابات إذ أن مجموع الحقول الفرعية لليومية لن يتفق مع حقل الجملة وبطبيعة الحال ستراجع العمليات ويكتشف الخطأ. ويتم تصحيح مثل ذلك الخطأ باستخدام مداد أحمر في حالة استنزال أو استبعاد المبالغ الخطأ و يستخدم المداد الأزرق في حالة إضافة مبالغ إلى سابقتها.

دعنا نفترض أن أحد الموظفين حرره له أمر اعتماد صرف إفرادى تضمن التوجيه المحاسبي التالى :

من مذكورين

٧٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — بند الرواتب

٦٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — بند البدلات

٧٦٠٠

إلى مذكورين

٦٣٠ ح/ الأمانات المتنوعة — تقاعد

٣٧٠ ح/ الإيرادات — جزاءات

٦٦٠٠ ح/ الحوالات

٧٦٠٠

وقد تم قيد جميع المبالغ بكل الدفاتر فى حساباتها الصحيحة ماعدا مبلغ (٣٧٠) ريالاً الخاصة بالجزاءات قيد (٧٣٠) ريالاً فى حقل الإيرادات باليومية أى بزيادة (٣٦٠) ريالاً.

يتم تصحيح ذلك الخطأ باستبعاد مبلغ (٣٦٠) ريالاً المقيدة بالزيادة من حقل الإيرادات باليومية ويكون ذلك بإثبات الرقم (٣٦٠) بالمداد الأحمر فى خانة الإيرادات كى يتم استبعاده من مجموع ذلك الحقل .

وفى حقل البيان باليومية يتم إثبات رقم وتاريخ مستند القيد الأصيل مع شرح مبسط للخطأ وتصحيحه أمام الرقم الخاص بتصحيح القيد .

٢/٢/٤ — تسجيل المبالغ السليمة فى الحسابات غير المختصة

يحدث هذا النوع من الأخطاء عند تسجيل القيود المحاسبية من واقع مستندات القيد وذلك بنقل المبالغ الصحيحة إلى الحسابات الخطأ غير المختصة بالدفاتر .

مثال ذلك قيد حوالة قيمتها (٦٦٠٠) ريال من واقع أمر اعتماد صرف فى الحقل الخاص بأوامر الدفع بالجانب الدائن من دفتر اليومية برغم قيدها على الوجه السليم

بدفتر الحوالات . ومن الطبيعي ألا يؤثر ذلك الخطأ على التوازن الحسابي للدفاتر إذ ستتفق مجاميع دفتر اليومية عند الإقفال اليومي أو الشهري . ولكن عند مطابقة مجاميع الجانب الدائن من دفتری حساب أوامر الدفع والحوالات مع الحقول الخاصة بأوامر الدفع والحوالات باليومية سوف يظهر الاختلاف وستكشف عملية المراجعة موقع الخطأ و يقيد الرقم في الحقل الدائن للحوالات بدفتر اليومية بالمداد العادي (٦٦٠٠ ريال) و يستبعد نفس الرقم بالمداد الأحمر من حقل أوامر الدفع الدائن باليومية مع بيان ملخص للخطأ وكيفية تصحيحه قبالة الأرقام الخاصة بالتصحيح .

٣/٤ أخطاء في مبالغ الحوالات وأوامر الدفع والشيكات
على الرغم من سلامة أوامر اعتماد الصرف ، فقد ترتكب أخطاء في تحرير أدوات الدفع المنبثقة عنها من حوالات وأوامر دفع وشيكات سواء كان ذلك بالزيادة أم بالنقص .

١/٣/٤ - سحب الحوالات وأوامر الدفع والشيكات بأكثر من المستحق .
في حالة سحب حوالة (أمر دفع ، شيك) بمبلغ يزيد عن صافي الاستحقاق الوارد بأمر اعتماد الصرف يلزم عند اكتشاف الخطأ قيد المبلغ المصروف بالزيادة بحساب العهد تحت التحصيل (طرف المكلف بالسداد) وبالجانب الدائن بحساب الحوالات (أوامر الدفع ، الشيكات) لكي يتساوى جانباً الحساب الوسيط .

فمثلاً لو أن قيمة أمر اعتماد الصرف بلغت (٤٦,٠٠٠) ريال غير أن أمر الدفع حرر خطأ بمبلغ (٦٤,٠٠٠) ريال وتم قيد أمر اعتماد الصرف بالدفاتر على النحو التالي :

٤٦,٠٠٠ من حـ/ المصروفات (البند المختص)

٤٦,٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

فعند ورود الإشعار بصرف أمر الدفع البالغ (٦٤,٠٠٠) ريال يجرى القيد التالي :

٦٤,٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

٦٤,٠٠٠ إلى حـ/ جاری وزارة المالية

وإثر اكتشاف الخطأ يتم إجراء التصحيح بقيد التسوية التالى :
١٨,٠٠٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل (طرف المكلف بالسداد)
١٨,٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٢/٣/٤ - سحب الحوالات وأوامر الدفع والشيكات بأقل من المستحق عند سحب حوالة على سبيل الافتراض بمبلغ يقل عن صافى الاستحقاق المحدد بأمر اعتماد الصرف يلزم عند اكتشاف الخطأ تحرير أمر اعتماد صرف جديد ترفق به صور مستندات أمر الصرف الأصيل ومذكرة توضح طبيعة الخطأ الذى حدث . ويتضمن أمر اعتماد الصرف الجديد التوجيه المحاسبى التالى :

٥,٠٠٠ من حـ/ الحوالات
٥,٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

و يتم تحرير حوالة بموجب أمر اعتماد الصرف الجديد تسلم لصاحب الحق .
أما إذا تعذر الصرف لأى سبب كان، مثل نفاذ البند الواجب الخصم عليه أو بسبب انتهاء الفترة المحددة للصرف نهاية السنة المالية... إلخ فلا مناص من تصحيح الخطأ بموجب قيد تسوية بقيمة النقص فى الحوالة كالتالى :

٥,٠٠٠ من حـ/ الحوالات
٥,٠٠٠ إلى حـ/ الأمانات المتنوعة (باسم صاحب الاستحقاق)

و يتم تحرير أمر اعتماد آجلاً بياقى الاستحقاق المعلى بحساب الأمانات المتنوعة عندما يصبح ذلك ممكناً، ويتضمن أمر اعتماد الصرف التوجيه المحاسبى التالى :

٥,٠٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة
٥,٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

الفصل الثاني

*** تطبيقات عملية مع الحلول ***

(١)

إليك بعض العمليات المالية التي تمت في إحدى المصالح الحكومية في شهر رجب ١٤٠٢ هـ :

- ١ - تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم أمين الصندوق لتغذية الصندوق. استلم أمين الصندوق أمر الدفع رقم ٤٤١٤٥ بتاريخ ١٤٠٢/٧/٥ هـ بمبلغ (٥٠٠٠٠) ريال.
- ٢ - في ١١/٧/١٤٠٢ هـ تم توريد مبلغ (٤٠٠٠) ريال في الصندوق. يمثل المبلغ صافي راتب الموظف على سليمان القرني لشهر جمادى الثانية ١٤٠٢ هـ لم يحضر لاستلامه.
- ٣ - تم إيداع مبلغ (٢٦٠٠٠) ريال في صندوق الوزارة يمثل المبلغ قيمة أربع سيارات حكومية مبيعة في ١٧/٧/١٤٠٢ هـ.
- ٤ - ورد الموظف موسى عبدالله على في ٢٠/٧/١٤٠٢ هـ بمبلغ (٢٠٠٠) ريال في الصندوق. يمثل المبلغ المتبقى من سلفة مؤقتة، سبق أن صرفت له لتأمين بعض المستلزمات.
- ٥ - في ٢٥/٧/١٤٠٢ هـ أودع الموظف جعفر عبد الباقي في الصندوق (١٠٠٠) ريال سبق أن صرفت له خطأ بالزيادة كمكافأة في شهر جمادى الثانية ١٤٠٢ هـ علما بأن المبلغ لم يقيد عهدة عليه أصلا من قبل.
- ٦ - في ٢٨/٧/١٤٠٢ هـ تم استلام كشف المدفوعات من أمين الصندوق. بلغ مجموع الحوالات المصروفة خلال رجب (٣٨٩٠٠) ريال.
- ٧ - في ٢٩/٧ سحب أمين الصندوق مبلغ (٢٦٠٠٠) ريال من الصندوق وأودعها مؤسسة النقد التي حررت إشعارا بإيداع المبلغ.

فإذا علمت أنه في ١٤٠٢/٧/٣٠ هـ تم جرد الصندوق ووجدت لجنة الجرد مبلغ ١٨١٥٠ ريالاً في الصندوق وأثبتت نتيجة الجرد في المحضر.

المطلوب :

- (أ) تصوير القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية التي تمت قبل جرد الصندوق
(ب) استخراج رصيد حساب الصندوق لشهر رجب (ج) إثبات نتيجة جرد الصندوق الذي تم في ١٤٠٢/٧/٣٠ هـ محاسبياً.

الحل

أ — ١ — عند تغذية الصندوق

٥٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

٥٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

ثم

٥٠٠٠٠ من ح/ أوامر الدفع

إلى ح/ جاري وزارة المالية ٥٠٠٠٠

٢ — إثبات توريد الراتب

٤٠٠٠ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الأمانات — مرتجع رواتب ٤٠٠٠

٣ — إثبات توريد قيمة المبيعات الحكومية

٢٦٠٠٠ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الإيرادات — مبيعات حكومية ٢٦٠٠٠

٤ — إثبات إيداع باقى السلفة في الصندوق^١

٢٠٠٠ من ح/ الصندوق

(١) بدلاً من الإشارة إلى مستند القيد المستخدم في كل عملية مالية فيكتفى بكتابة المبالغ على جانبي القيد المحاسبى عندما يكون مستند القيد إذن تسوية . أما إذا كان مستند القيد أمر اعتماد صرف فتروصد المبالغ على الجانب الأيمن فقط من القيد المحاسبى .

إلى ح/ العهد المؤقتة - طرف الموظف موسى عبدالله ٢٠٠٠

٥ - إثبات إيداع المكافأة في الصندوق

١٠٠٠ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الإيرادات المتنوعة ١٠٠٠

٦ - عند ورود كشف المدفوعات

٣٨٩٠٠ من ح/ الحوالات

إلى ح/ الصندوق ٣٨٩٠٠

٧ - عند ورود إشعار الإيداع في المؤسسة

٢٦٠٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

إلى ح/ الصندوق ٢٦٠٠٠

ب - استخراج رصيد حساب الصندوق

له	ح/ الصندوق	منه
مدفوعات	٣٨٩٠٠	تغذية ٥٠٠٠
إيداعات المؤسسة	٢٦٠٠٠	متحصلات ٤٠٠٠
		متحصلات ٢٦٠٠٠
		متحصلات ٢٠٠٠
رصيد مدين	١٨١٠٠	متحصلات ١٠٠٠
	٨٣٠٠٠	٨٣٠٠٠

ج - إثبات نتيجة جرد الصندوق

٥٠ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الإيرادات المتنوعة ٥٠

إثبات الزيادة التي وجدت في الصندوق من واقع جرد الصندوق الذي تم في
نهاية رجب ١٤٠٢ هـ.

ملاحظات على الحل

— (أ) وضحت هذه الحالة التطبيقية كل القيود المحاسبية الخاصة بعمليات الصندوق
والتي ستعرض لها تباعاً.

أولاً : إثر تحرير أمر اعتماد الصرف لتمويل الصندوق تقوم الإدارة المالية بقيد مستند
الصرف في الجانب المدين من حساب الصندوق وفي الجانب الدائن من حساب أوامر
الدفع الذي يقل عند صرف أمر الدفع ويجعل حساب جارى وزارة المالية الذى أعطى
دائناً.

ثانياً : عند استلام الإدارة المالية لكشف متحصلات الصندوق تقوم بتحرير إذن تسوية
يكون التوجيه المحاسبى فيه على النحو التالى :

من ح/ الصندوق

إلى مذكورين

ح/ الأمانات مرتجع رواتب

ح/ الإيرادات

ح/ العهد المؤقتة.

ثالثاً : فى حالة قيام أمين الصندوق بإيداع مبالغ فى مؤسسة النقد تقوم المؤسسة بإعطاء
أمين الصندوق إيصالاً مؤقتاً مع إرسال إشعار الإيداع إلى الجهة الحكومية المودعة وحينئذ
تحرر الإدارة المالية قيد تسوية تخصم بموجبه على حساب جارى وزارة المالية وتسدد
المبلغ المودع إلى حساب الصندوق.

رابعاً : فى حالة تسديد مبالغ من الصندوق بموجب الحوالات المصروفة والمرفقة مع

كشف المدفوعات تقوم الإدارة المالية بإجراء قيد تسويه تقفل بموجبه حساب الحوالات الوسيط وتجعل حساب الصندوق دائناً.

— (ب) عند تصوير حساب الصندوق وترصيده نهاية الشهر يتضح أن رصيد الصندوق الدفترى يبلغ (١٨١٠٠) ريال.

— (جـ) أثبت جرد الصندوق الفعلى أن الأرصدة النقدية به تبلغ (١٨١٥٠) ريالاً أى بزيادة (٥٠) ريالاً عن الرصيد الدفترى مما حدا بالإدارة المالية تحرير قيد تسوية من واقع محضر الجرد جعلت بموجبه حساب الصندوق مديناً بخمسين ريالاً ليتم تطابق رصيد الصندوق الفعلى والدفترى وتمت إضافة المبلغ الزائد بالصندوق للإيرادات.

(٢)

إثر جرد صندوق إحدى الوزارات تبين وجود عجز قدره ١٠٠٠ ريال.

المطلوب: إثبات القيود المحاسبية في ظل الافتراضات التالية :

- ١ — تمكن أمين الصندوق من تسديد العجز فوراً.
- ٢ — عدم تمكن أمين الصندوق من تسديد العجز.
- ٢ — ١ تسديد نصف قيمة العجز المقيد عليه نقداً في الصندوق ١٤٠٥/٤/٢٠ هـ.
- ٢ — ٢ حسم باقى العجز من راتبه في ١٤٠٥/٤/٢٥ هـ (٧٠٠٠ راتب أساسى، ١٤٠٠ بدل طبيعة عمل، ٦٠٠ بدل انتقال).

الحل

١ — إثبات سداد العجز فوراً

يثبت تسديد العجز فوراً في محضر الجرد وليس هناك أى قيود محاسبية تجرى في هذا الشأن.

٢ — إثبات عدم تسديد العجز

١٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل — طرف أمين الصندوق

إلى حـ/ الصندوق ١٠٠٠

عجز الصندوق المقيّد عهدة طرف أمين الصندوق .

٢ - ١ سداد نصف العجز نقداً

٥٠٠ من حـ / الصندوق

إلى حـ / عهد تحت التحصيل — طرف أمين الصندوق

٥٠٠

إيداع نصف قيمة العجز المقيّدة عهدة طرف أمين الصندوق في

الصندوق .

٢ - ٢ حسم باقى العجز من الراتب

من مذكورين

٧٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية — البند ١٠١ *

٦٠٠ حـ / مصروفات الميزانية — البند ١٠٢

١٤٠٠ حـ / مصروفات الميزانية — البند ١٠٢

إلى مذكورين

٦٣٠ حـ / الأمانات المتنوعة — تقاعد

٥٠٠ حـ / عهد تحت التحصيل — طرف أمين الصندوق

٧٨٧٠ حـ / الحوالات

ملاحظات على الحل

١ — فى حالة تمخض جرد الصندوق عن وجود عجز فى النقدية وتمكن أمين

الصندوق من سداد قيمة العجز فوراً أثناء عملية الجرد ، تقوم لجنة

الجرد بإعداد محضر تثبت فيه واقعة العجز وتسديده الفورى ، و يعنى

ذلك أن مبلغ العجز لا يحرر عنه إذن تسوية ولا يقيد فى الدفاتر

المحاسبية بل يثبت فقط فى محضر الجرد ويجدر بنا أن نذكر هنا أن

(٥) انظر مرقق (٢) للاطلاع على بنود الميزانية

التسديد الفوري للعجز لا يعفى أمين الصندوق من المساءلة الإدارية .

٢ — في حالة عدم تمكن أمين الصندوق من سداد قيمة العجز فوراً يلزم تحرير قيد تسوية استناداً إلى محضر جرد الصندوق تفيد فيه قيمة العجز كمبلغ واجب التحصيل من أمين الصندوق ، ويثبت النقص في الأرصدة الفعلية للخزينة في الجانب الدائن من حساب الصندوق حتى يتم التطابق بين الرصدين الفعلي والدفترى للصندوق .

١ — ٢ إذا قام أمين الصندوق بسداد العجز نقداً يحرر إذن تسوية — بموجب كشف المتحصلات المرفق مع أمر القبض وإيصال الاستلام — يجعل فيه حساب الصندوق مديناً وتزال العهدة المقيدة باسم أمين الصندوق بقدر المبلغ المسدد .

٢ — ٢ عند حسم العجز من الراتب تسدد مديونية أمين الصندوق للجهة الحكومية من واقع أمر اعتماد الصرف المستقل المحرر باسمه هنا . ولا تختلف المعالجة المحاسبية لتسديد العهدة المقيدة طرف أمين الصندوق سواء أعد أمر اعتماد الصرف براتب أمين الصندوق وحده أم برواتب كل موظفي الجهة الحكومية .

(٣)

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في إحدى الوزارات :

أ — في ١٤٠٥/٧/١١ هـ تم توريد مبلغ ٩٠٠٠ ريال في صندوق الوزارة لقاء الآتى :

٨٢٥٠ راتب الموظف سليمان المسيطير لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥ هـ لعدم استلامه .

٧٥٠ مكافأة خارج دوام غير مستحقة للموظف عادل محمد عثمان لشهر
جمادى الثانية ١٤٠٥ هـ

المطلوب :

تصوير القيد المحاسبى من واقع كشف المتحصلات .
الحل

أ — ٩٠٠٠ من ح/ الصندوق

إلى مذكورين

ح/ الأمانات مرتجع رواتب ٨٢٥٠

ح/ الإيرادات المتنوعة ٧٥٠

ب — فى ١٢/٧/١٤٠٥ هـ اتضح لنا أن هناك راتباً غير مستحق للموظف
عماد الدين الأمين لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥ هـ وقد كانت تفاصيل
الراتب كالتالى :

ريال

٦٩٧٠ صافى راتب

٦٣٠ تقاعد مدفوع لمصلحة المعاشات

٧٦٠٠ إجمالى الراتب

وقد قام الموظف بتوريد مبلغ ٦٩٧٠ ريالاً فى الصندوق فى نفس
اليوم الذى اكتشف فيه الخطأ وقد تمت تسوية المبلغ المسدد إلى مصلحة
المعاشات بالزيادة فى إذن تسوية منفصل .

المطلوب :

تصوير القيد المحاسبى من واقع كشف المتحصلات .

الحل

٦٩٧٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٦٩٧٠

مبلغ مورد للصندوق لقاء راتب غير مستحق لشهر جمادى الثانية

ج - فى ١٤٠٥/٧/٢٥ هـ تم اكتشاف الآتى :

٢٠٠ ريال بدل مصروف بالزيادة للموظف سعد المهنا بالمستند رقم ٢ فى

١٤٠٥/٧/٥ هـ .

١٣٥٠ ريالاً مكافأة مصروفة بالزيادة للموظف سعد المهنا بالمستند رقم ٣٢٣٢ فى

١٤٠٥/٤/٢٠ هـ .

وقد تم توريد مبلغ ١٠٥٠ ريالاً فى الصندوق فور اكتشاف الخطأ بموجب أمر

قبض رقم ٨/٤٠٩١٦٤ وإيصال استلام رقم ٧/٤٤٧٠٩٠٢٠

المطلوب :

إثبات القيد المحاسبى من واقع كشف المتحصلات .

الحل

١٥٥٠ من حـ/ الصندوق

إلى مذكورين

حـ/ المصروفات بالاستبعاد - (البند ١٠٢) ٢٠٠

حـ/ الإيرادات المتنوعة ١٣٥٠

د - فى ١٤٠٥/٧/٢٥ هـ حدث عجز فى عهدة صراف الخزينة قدره ١٥٠٠ ريال لم

يتمكن من تسديده . وجه رئيس المحاسبة بقيد قيمة العجز عهدة تحت التحصيل

طرف أمين الصندوق وقد كان .

فى ١٤٠٥/٧/٢٩ هـ ورد أمين الصندوق مبلغ ١٥٠٠ ريال فى الصندوق

تسديداً للعجز بموجب أمر قبض رقم ٨/٤٠٩١٦٥ وإيصال استلام رقم

٧/٤٤٧٠٩٠٢١

المطلوب

إثبات القيد المحاسبى من واقع كشف المتحصلات

الحل

١٥٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ العهد تحت التحصيل — طرف أمين الصندوق ١٥٠٠

ملاحظات على الحل

- أ — يتعلق القيد المحاسبى المتضمن بإذن التسوية بإثبات إيداع راتب مرتجع ومبالغ مصروفة خطأ فى سنة مالية ماضية بالصندوق.
- ب — يتعلق هذا الجزء من الحالة معالجة صافى الراتب المودع فى الصندوق والذي يمثل مبالغ مصروفة خطأ فى سنة مالية ماضية. وقد تضمن إذن التسوية المعد توجيهاً محاسبياً بالخضم على حساب الصندوق والإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة.
- ج — تم إيداع المبالغ المصروفة بالزيادة فى الصندوق فور اكتشاف الخطأ دون قيدها عهدة. ويلاحظ أن جزءاً من المبلغ المودع تم صرفه فى السنة المالية الجارية وجزءاً آخر تم صرفه فى السنة المالية المنصرمة.
- د — تضمن إذن التسوية المحرر من واقع كشف المتحصلات توجيهاً محاسبياً بالخضم على حساب الصندوق بقيمة العجز المسدد والسداد لحساب العهد تحت التحصيل طرف أمين الصندوق.

(٤)

موظف مجاز تم صرف راتبه لشهر صفر ١٤٠٦ هـ ثم ورد اسمه بمسير الرواتب خطأ مرة أخرى كالاتى :

الاسم	أصل الراتب	بدل النقل	التقاعد	صافى الراتب
سليمان محمد الخويل	٤٨٠٠	٦٠٠	٤٣٢	٤٩٦٨

فإذا علمت أن رواتب موظفي المصلحة قد تم صرفها في يوم ١٤٠٦/٢/٢٦ هـ.

المطلوب :

إثبات توريد صافي الراتب في صندوق الوزارة عند اكتشاف الخطأ في يوم ٣٠ صفر ١٤٠٦ هـ (قبل استلام الموظف للراتب الوارد بالمسير) ، علما بأن حسميات التقاعد لشهر صفر ١٤٠٦ هـ لم تسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد .

الحل

١ — إثبات توريد الراتب في الصندوق :

من مذكورين

٤٩٦٨ ح/ الصندوق

٤٣٢ ح/ الأمانات المتنوعة تقاعد

إلى مذكورين

ح/ المصروفات بالاستبعاد — البند (١٠١) ٤٨٠٠

ح/ المصروفات بالاستبعاد — البند (١٠٢) ٦٠٠

«توريد راتب الموظف سليمان محمد الحويل في الصندوق بموجب أمر القبض... وإيصال الاستلام... وذلك نسبة لعدم أحقيته له» .

ملاحظات على الحل

الملاحظ هنا أن الراتب المصروف خطأ قد أودع في الصندوق واستبعد من المصروفات وذلك لاكتشاف الخطأ قبل انقضاء المدة القانونية التي تعلّى بعدها الرواتب التي لا يستلمها أصحابها في الأمانات وهي مدة الخمسة عشر يوما .

(٥)

(١) اثبت القيود المحاسبية اللازمة لإجراء العمليات الآتية في دفاتر إحدى الوزارات مع ذكر مستند القيد المحاسبى :

١ — تم تغذية صندوق الوزارة بمبلغ خمسين ألف ريال ولم يستلم بعد إشعاراً من وزارة المالية بالصرف .

- ٢ - حصل مبلغ خمسة آلاف ريال قيمة سيارة مبيعة لأحد الموظفين في الصندوق .
- ٣ - اتخذت الإجراءات اللازمة لصرف مكافأة قيمتها ألف ريال لأحد الموظفين وقد تم استلامه للمبلغ فعلا من الصندوق بواسطة حوالة أرسلت إلى الشؤون المالية .
- ٤ - سدد مبلغ عشرة آلاف ريال للخطوط السعودية قيمة أوامر إركاب ولم يستلم إشعاراً من وزارة المالية بالصرف .
- ٥ - صرف الصندوق حوالات قيمتها ٢٥ ألف ريال أرسلت إلى الشؤون المالية .
- ٦ - ورد أمين الصندوق خمسة آلاف ريال لمؤسسة النقد بعد سحبها من الصندوق .
- ٧ - صدور ضمان بنكي قيمته ستة آلاف ريال مقدم من أحد الموردين لعدم تقديمه للتأمين النهائي بعد رسو المناقصة عليه وقد تم توريد قيمة الضمان في مؤسسة النقد فوراً بعد تحصيل قيمته نقداً من البنك .
- ٨ - اتخذت الإجراءات اللازمة لصرف رواتب الموظفين لشهر ربيع الأول وكان بيانها كالاتى :

١٢٠ ألف ريال (جملة أصل الرواتب)

٢٤ ألف ريال بدل انتقال

٩٪ حسميات تقاعدية (سددت إلى مصلحة معاشات التقاعد) .

وقد تم صرف استحقاقات الموظفين في المواعيد المحددة ولم ترد بعد إشعارات وزارة المالية بالصرف

- ٩ - تقرر رفع قيمة السلفة المستدime لفرع الوزارة في أبها بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال وقد أرسل شيك بالمبلغ للفرع . لم يتم استلام إشعار من وزارة المالية يفيد الصرف .

الحل

(أمر اعتماد صرف)

١ - ٥٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

٥٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

(إذن تسوية)

٢ — ٥٠٠٠ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الإيرادات — مبيعات حكومية ٥٠٠٠

(أمر اعتماد صرف)

٣ — أ — عند استلام الحوالة :

١٠٠٠ من ح/ الحوالات

إلى ح/ الصندوق ١٠٠٠

(أذن تسوية)

١٠٠٠ من ح/ الحوالات

ب — عند صرف الحوالة :

إلى ح/ الصندوق ١٠٠٠

(أمر اعتماد صرف)

٤ — ١٠٠٠٠ من ح/ المصروفات — البند ٢٠٣

١٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

(إذن تسوية)

٥ — ٢٥٠٠٠ من ح/ الحوالات

إلى ح/ الصندوق ٢٥٠٠٠

(إذن تسوية)

٦ — ٥٠٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

إلى ح/ الصندوق ٥٠٠٠

(إذن تسوية)

٧ — ٦٠٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

إلى ح/ الإيرادات المتنوعة ٦٠٠٠

(أمر اعتماد صرف)

٨ — من مذكورين

١٢٠٠٠٠ ح/ المصروفات - البند ١٠١

٢٤٠٠٠ ح/ المصروفات - البند ١٠٢

إلى مذكورين

١٠٨٠٠ ح/ أوامر الدفع (باسم مصلحة معاشات التقاعد)

١٣٣٢٠٠ ح/ أوامر الدفع (باسم مندوب الصرف)

(أمر اعتماد صرف)

٩ - ١٥٠٠٠٠ من ح/ السلفة المستدعية - طرف مدير فرع أبها

١٥٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

ملاحظات على الحل

(١) بالنسبة للمبالغ التي يمول بها الصندوق تقوم الإدارة المالية بإعداد أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب الصندوق والسداد لحساب أوامر الدفع.

(٢) عند تحصيل قيمة السيارة الحكومية المباعة في الصندوق يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب الصندوق والإضافة لحساب الإيرادات - مبيعات حكومية.

(٣) يتضمن أمر اعتماد الصرف المعد باسم صاحب المكافأة توجيهاً محاسبياً يقضي بخصم قيمة المكافأة على مصروفات الميزانية - بند المكافآت والسداد لحساب الحوالات. وعند ورود الحوالة المصروفة من الصندوق إلى الإدارة المالية يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بإقفال حساب الحوالات الوسيط والسداد لحساب الصندوق.

(٤) عند تسديد قيمة أوامر الإركاب إلى الخطوط السعودية يتم تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً يقضى بالخصم على مصروفات الميزانية - بند النقل الشخصي والسداد لحساب أوامر الدفع الوسيط.

- (٥) عند ورود الحوالات المصروفة مرفقة مع كشف المدفوعات إلى الإدارة المالية يتم إعداد إذن تسوية يتضمن قيداً محاسبياً كالوارد في الحل .
- (٦) بموجب إشعار إيداع المبالغ المسحوبة من الصندوق في مؤسسة النقد يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً يقضى بالخصم على حساب جارى وزارة المالية والسداد لحساب الصندوق .
- (٧) استناداً إلى إشعار مؤسسة النقد الدال على إيداع قيمة خطاب الضمان المصادر، يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب جارى وزارة المالية بقيمة الضمان البنكى والإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة .
- (٨) يتم من واقع مسيرات رواتب الموظفين تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بخصم إجمالى الرواتب والبدلات على مصروفات الميزانية وسداد الحسميات التقاعدية وصافى الرواتب بأوامر دفع
- (٩) عند زيادة قيمة السلفة المستدومة لفرع الوزارة، يتم إعداد أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب العهد سلف مستدومة طرف الموظف المسئول عن السلفة والسداد لحساب أوامر الدفع .

(٦)

تم توقيع غرامة تأخير قدرها ٤٣٠٠٠ على المقاول علوى شارد المبطل لقاء تأخير تنفيذ بعض الأعمال الموكلة إليه فى إحدى المشاريع من قبل إحدى الوزارات وقد تم حسم المبلغ من المستخلص الختامى المصروف له بأمر اعتماد صرف رقم ٢٢٠ بتاريخ ١٤٠٤/١٢/١ هـ .

ثم تبين بعدها وجود خطأ فى احتساب غرامة التأخير إذ أن مبلغ الغرامة الصحيح هو ٣٤٠٠٠ ريال وليس ٤٣٠٠٠ ريال .

المطلوب :

١ - سرد الإجراءات الواجب اتخاذها من قبل الوزارة لصرف المبلغ المحسوم بالزيادة

من المقاول إثر الطلب الذى تقدم به في ١٠/١٢/١٤٠٤ هـ.

٢ - بيان القيد المحاسبى من واقع أمر اعتماد صرف المبلغ للمقاول.

٣ - كيفية قيد أمر اعتماد الصرف في دفترى اليومية والإيرادات.

الحل

١ - إجراءات صرف المبلغ المحسوم بالزيادة :

يحرر طلب من قبل الوزارة إلى وزارة المالية للموافقة على صرف مبلغ ٩٠٠٠ ريال (٣٤٠٠٠ - ٤٣٠٠٠) بالاستبعاد من حساب الإيرادات المتنوعة - غرامات تأخير - ويوضح الطلب المرفوع لوزارة المالية للحصول على الترخيص بالصرف رقم وتاريخ أمر الصرف الذى سبق أن أضيف بموجبه المبلغ إلى الإيرادات والإقرار بعدم أسبقية صرفه من الإيرادات قبل ذلك.

وعند الحصول على موافقة وزارة المالية بالصرف يحرر أمر اعتماد صرف باسم المقاول علوى شارد المبطل.

٢ - القيد المحاسبى من واقع أمر اعتماد الصرف :

٩٠٠٠ من ح/ الإيرادات المتنوعة - غرامات تأخير بالاستبعاد

٩٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

٣ - قيد أمر الصرف في الدفاتر :

بعد استلام المقاول لأمر الدفع تقيد المبالغ المصروفة بالاستبعاد من الإيرادات بالمداد الأحمر في الحقل الخاص بالإيرادات بدفتر اليومية، وكذلك في حقل جزاءات وغرامات بدفتر الإيرادات لاستنزائها من مجموع تلك الحقول.

ملاحظات على الحل

١ - تتناول هذه الحالة صرف مبالغ سبقت إضافتها لإيرادات الميزانية إذ سبق إضافة مبلغ (٤٣٠٠٠ ريال) إلى الإيرادات كغرامة تأخير واتضح بعدها أن مبلغ الغرامة الصحيح هو (٣٤٠٠٠ ريال)، مما استوجب رد مبلغ (٩٠٠٠ ريال) إلى المقاول.

وقد تم توضيح الإجراءات الواجب اتباعها لصرف المبلغ المحسوم بالزيادة إلى
المقاول .

٢ - عند الحصول على موافقة وزارة المالية بالصرف حرر أمر اعتماد صرف باسم
المقاول، كان القيد من واقعه كالتالى :

٩٠٠٠ من ح/ الإيرادات المتنوعة ...

٩٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

و يلاحظ هنا تحرير أمر دفع بدلاً من حواله برغم أن المبلغ المنصرف يقل عن
عشرين ألف ريال (الحد الأدنى لتحرير أمر الدفع)، وذلك لأن هذه الحالة تمثل
أولى الحالات الخمس التى يستخدم فيها أمر الدفع بدلاً من الحوالة بغض النظر عن
حجم المبلغ المصروف والتى نوردها فيما يلى :

أ - تسديد المستحقات المتعلقة بالباب الرابع (المشاريع)

ب - تسديد مستحقات الباب الثالث (برامج الصيانة والنظافة والتشغيل)

ج - تغذية صناديق الجهات الحكومية

د - التسديد بين الوزارات والمصالح الحكومية

هـ - تسديد مبالغ خارج المنطقة الواقعة فيها الجهة الحكومية

٣ - هنا تم إيضاح كيفية قيد المبالغ المستبعدة من الإيرادات فى الدفاتر المحاسبية .

(٧)

استلم كل موظفى المصلحة رواتبهم لجمادى الثانية ١٤٠٥ هـ بما فيهم الموظف
عبدالرحمن محمد موسى الذى استلم راتبه كاملاً فى ١٤/٧/١٤٠٥ هـ صدر قرار بقبول
استقالة الموظف عبدالرحمن اعتباراً من ٢٠/٦/١٤٠٥ هـ، وبذلك وجب تحصيل مبلغ
(١٢٢٢,٣٤) منه كراتب غير مستحق . لم تجر المصلحة أى قيود محاسبية لقيد العهد
طرف الموظف ولكنها رأت حسم المبلغ من تعويض إجازته - المستحقة لقاء فترة
خدمته - مباشرة من استحقاقه المصروف له فى ١٤/٧/١٤٠٥ هـ .

فاذا علمت الآتى :

- أ — المبلغ المستحق كتعويض عن إجازة الموظف عبدالرحمن بلغ (١٥٧٧) ريالاً .
ب — التقاعد المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد لقاء جزء الراتب غير المستحق بلغ (٨٢,١٧) ريال .
فما هى القيود المحاسبية من واقع :
١ — صرف استحقاق الموظف عبدالرحمن فى ١٤/٧/١٤٠٥ هـ .
٢ — قيد المبلغ المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد فى ٥/٧/١٤٠٥ هـ .

الحل

- ١ — إثبات صرف استحقاق الموظف
١٥٧٧ من حـ/ مصروفات الميزانية — البند ١٠١
إلى مذكورين
١٢٢٢,٣٤ حـ/ الإيرادات المتنوعة
٣٥٤,٦٦ حـ/ الحوالات
٢ — إثبات صرف التقاعد بالزيادة
٨٢,١٧ من حـ/ العهد تحت التحصيل — طرف مصلحة معاشات
التقاعد

إلى حـ/ المطلوبات ٨٢,١٧
قيد المبلغ المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد لقاء صرف راتب
الموظف عبدالرحمن محمد موسى الجمادى الثانية ١٤٠٢ هـ بالزيادة .

ملاحظات على الحل

- ١ — استلم كل موظفى المصلحة راتب الشهر الأخير من السنة المالية كاملاً — إثر صرفها فى وقت مبكر كالعادة — بما فيهم أحد الموظفين الذى صدر قرار آجل بقبول استقالته اعتباراً من اليوم العشرين فى الشهر وبذلك يكون قد استحق راتباً

عن ١٩ يوما فقط ، مما استوجب مبلغ (١٢٢٢,٣٤ ريالاً) تمثل صافي راتب ١١ يوما لا يستحقها .

ولما كانت الإدارة المالية بصدد إعداد أمر لاعتماد صرف استحقاق الموظف عن تعويض إجازته السنوية التي لم يتمتع بها ، فقد رأت حسم مبلغ (١٢٢٢,٣٤ ريالاً) من استحقاقه البالغ (١٥٧٧ ريالاً) لبقى له مبلغ (٣٥٤,٦٦ ريالاً) حرره حوالة باسم الموظف .

ويلاحظ أن ذلك الجزء من الراتب غير المستحق قد استبعد من مصروفات الميزانية الخاصة بالسنة المالية السابقة ولذا تم إضافته لإيرادات السنة المالية الجارية .

٢ - نتج عن تسديد الراتب بالزيادة إلى الموظف تسديد قسط التقاعد بالزيادة إلى مصلحة معاشات التقاعد (٨٢,١٧ ريالاً) في السنة المالية الماضية المنتهية في ١٤٠٥/٦/٣٠ هـ . ولذلك أجرى قيد التسوية في بداية السنة المالية الجديدة ، أثبت فيه هذا المبلغ من جانب كمبلغ واجب التحصيل من مصلحة المعاشات ، ومن الجانب الآخر فقد تم إضافة المبلغ ذاته لحساب المطلوبات باعتباره إيراداً لم يحصل بعد .

(٨)

بعد اكتمال توريد المستلزمات المكتبية المطلوبة من قبل المصلحة الحكومية تقرر صرف استحقاق مؤسسة الأدوات المكتبية البالغ (٢٨٧٠٠) ريال بعد حسم غرامة تأخير قدرها ٤% منه نسبة لتأخر المؤسسة المعنية في توريد الأصناف المطلوبة لمدة شهر من التاريخ المتفق عليه . وقد تم تحرير أمر اعتماد الصرف باسم المؤسسة كان توجيهه المحاسبي كالتالي :

٢٧٨٠٠ من ح/ المصروفات — بند المستلزمات المكتبية

إلى مذكورين

١١١٢ ح/ الإيرادات - غرامات

٢٦٨٨٨ ح/ أوامر الدفع

٢٨٠٠٠

بعد أسبوعين ورد إشعار صرف أمر الدفع من مؤسسة النقد وأعدت الإدارة قيد التسوية
التالى :

٢٦٨٨٨ من ح/ أوامر الدفع

إلى ح/ جارى وزارة المالية ٢٦٨٨٨

وعند إقفال الدفاتر المحاسبية فى نهاية الشهر اتضح عدم التوازن الحسابى الحاصل فى
القيد بأمر اعتماد الصرف حيث يقل جانبه المدين عن جانبه الدائن بمائتى ريال .
كما اتضح الخصم على مصروفات الميزانية - بند المستلزمات المكتبية بمبلغ
٢٧٨٠٠ ريال بدلا من ٢٨٧٠٠ ريال التى تمثل أصل الاستحقاق الصحيح ، وقد ترتب
على ذلك نقص فى احتساب غرامة التأخير قدره ٣٦ ريالا $\frac{٤}{١٠٠}$
(٢٧٨٠٠ - ٢٨٧٠٠) .

وفيما يتعلق بصافى المستحق إلى مؤسسة الأدوات المكتبية فالمبلغ الصحيح هو
٢٧٥٥٢ ريالا (أصل الاستحقاق - غرامة التأخير السليمة) وليس ٢٦٨٨٨ ريالا
المحررها أمر الدفع .

المطلوب :

إعداد التسويات المحاسبية المطلوبة للآثار المترتبة على تحرير وقيد أمر

اعتماد الصرف باسم مؤسسة الأدوات المكتبية فى الدفاتر بافتراض :

١ - توفر رصيد فى بند المستلزمات المكتبية يسمح بالخصم عليه عند اكتشاف
الخطأ .

٢ - عدم توفر رصيد فى بند المستلزمات المكتبية يسمح بالخصم عليه عند
اكتشاف الخطأ .

الحل

١ - في حالة توفر رصيد في اعتماد بند المستلزمات المكتبية .

١/١ يحرر إذن تسوية يكون القيد فيه طبقا للتالى :

٩٠٠ من ح/ المصروفات - بند المستلزمات المكتبية

إلى مذكورين

٣٦

ح/ الإيرادات - غرامات

ح/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة الأدوات المكتبية

٦٦٤
٧٠٠

٢/١ - ثم يحرر أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة الأدوات المكتبية بمبلغ ٦٦٤ ريالاً

خصماً على حساب الأمانات المتنوعة يتضمن التوجيه المحاسبى التالى :

٦٦٤ من ح/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة الأدوات المكتبية

٦٦٤ إلى ح/ الحوالات

٢ - في حالة نفاد رصيد اعتماد بند المستلزمات المكتبية

١/٢ في حالة عدم توفر الإمكانية للخصم على مصروفات الميزانية كما تم بقيد

التسوية فى ظل الافتراض الأول ، ينبغى أولاً تحقيق التوازن الحسابى الدفترى بموجب

إذن تسوية يكون القيد فيه طبقا للتالى :

٢٠٠ من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف مؤسسة الأدوات المكتبية

٢/٢ وبعد تغذية بند المستلزمات المكتبية يصبح فى الإمكان تحرير أمر اعتماد

صرف لمؤسسة الأدوات المكتبية يتضمن التوجيه المحاسبى التالى :

٩٠٠ من ح/ المصروفات - بند المستلزمات المكتبية

إلى مذكورين

٣٦ ح/ الإيرادات - غرامات

٢٠٠ ح/ العهد تحت التحصيل - طرف مؤسسة الأدوات المكتبية

٦٦٤ ح/ الحوالات

ملاحظات على الحل

- ١ - في حالة توفر رصيد في بند المستلزمات المكتبية يسمح بالخصم عليه يتم الآتى :
- ١/١ إعداد قيد تسوية يحقق توازن الحسابات و يتم بموجبه :
- ١/١/١ - الخصم على مصروفات الميزانية بمبلغ ٩٠٠ ريال الذى يمثل مقدار النقص فى إجمالى الاستحقاق (٢٨٧٠٠ - ٢٧٨٠٠)
- ٢/١/١ - الإضافة للإيرادات (غرامات) بمبلغ ٣٦ ريالاً الذى يمثل مقدار النقص فى مبلغ الغرامة السليم والناتج عن النقص فى المصروفات الموضح قبلاً (٢٨٧٠٠ - ٢٧٨٠٠) $\times 4\%$
- ٣/١/١ - التعليه فى الأمانات لباقي استحقاق مؤسسة الأدوات المكتبية البالغ ٦٦٤ ريالاً والذى يحسب كالتالى :

ريال	
٢٨٧٠٠	إجمالى استحقاق مؤسسة الأدوات المكتبية
١١٤٨	ناقصاً غرامة التأخير الصحيحة $28700 \times 4\%$
٢٧٥٥٢	صافى الاستحقاق
٢٦٨٨٨	قيمة أمر الدفع المصروف
٦٦٤	باقى الاستحقاق

- ٢/١ - تحرير أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة الأدوات المكتبية لتسديد باقى استحقاقها البالغ ٦٦٤ ريالاً والمعلّى فى حساب الأمانات المتنوعة.

- ٢ - فى حالة نفاذ رصيد اعتماد بند المستلزمات المكتبية يصبح من غير الممكن تصحيح الخطأ فى المصروفات ، إذ أن تصحيح الخطأ يترتب عليه الخصم على بند المستلزمات المكتبية والوقوع فى مخالفة التجاوز المالى . وعليه لايبقى أمامنا إلا :
- ١/٢ إعداد قيد تسوية من جانب واحد مدين لتحقيق التوازن الحسابى الدفترى الذى اختل بسبب نقص الجانب المدين عن الجانب الدائن فى التوجيه المحاسبى

الذى تضمنه أمر اعتماد الصرف المحرر باسم المؤسسة . وقد نشأ عدم التوازن من قيد وصرف أمر دفع ببلغ يزيد بمائتى ريال عن صافى الاستحقاق بأمر الصرف كما يتضح من الآتى :

ريال		
<u>٢٦٨٨٨</u>		قيمة أمر الدفع المصروفة
	٢٧٨٠٠	قيمة المستلزمات بأمر الصرف
<u>٢٦٦٨٨</u>	<u>١١١٢</u>	ناقصاً غرامة التأخير
<u>٢٠٠</u>		المبلغ الزائد بأمر الدفع

وقد قيد مبلغ المائتى ريال المصروف بالزيادة كعهدة طرف مؤسسة الأدوات المكتبية.

٢/٢ تحرير أمر اعتماد صرف بعد توفر رصيد فى بند المستلزمات المكتبية يتم بوجه :

١/٢/٢ - الخصم على مصروفات الميزانية بمبلغ ٩٠٠ ريال
٢/٢/٢ - الإضافة للإيرادات (غرامات) بمبلغ ٣٦ ريالاً الذى يمثل مقدار النقص فى مبلغ الغرامة
٣/٢/٢ - تسديد العهدة تحت التحصيل المقيدة باسم مؤسسة الأدوات الكتابية والبالغة ٢٠٠ ريال

٤/٢/٢ - قيد صافى الاستحقاق البالغ ٦٦٤ ريالاً فى حساب الحوالات .

(٩)

فى آخر جمادى الثانية ١٤٠٤هـ عين الموظف عبدالله محمد مشهور فى إحدى المؤسسات الحكومية بالمرتبة السابعة وتقرر صرف مبلغ ١٥٠٠٠ ريال كبديل سكن وفقاً للأنظمة للفترة من ١٤٠٤/٧/١هـ إلى ١٤٠٥/٦/٣٠هـ وكان القيد من أمر اعتماد الصرف الصادر فى ١٤٠٤/٩/١٢هـ كالاتى :

١٥٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٢

١٥٠٠٠ إلى ح/ الشيكات

وقد تم قيد أمر اعتماد الصرف بالدفاتر بعد توقيع صاحب الحق باستلام الشيك رقم ٠٧٤٧٦٣/و في ١٢/٩/١٤٠٤هـ. وبناء على نقل خدمات الموظف عبدالله إلى مصلحة أخرى فقد تم طى قيده في ١/١١/١٤٠٤هـ. قام الموظف عبدالله في نفس اليوم بإرسال الشيك رقم ٠٧٤٧٦٣/و دون أن يقوم بصرفه إلى الإدارة المالية بالمؤسسة الحكومية والتي قامت بإلغائه.
المطلوب :

المعالجة المحاسبية لهذه الحالة علما بأن استحقاق الموظف عبدالله لبدل السكن تبلغ ٥٠٠٠ ريال خلال فترة الأشهر الأربعة التي عملها بالمؤسسة الحكومية.

الحل

١٥٠٠٠ من ح/ الشيكات

إلى مذكورين

ح/ المصروفات بالاستبعاد — النبد (١٠٢) ١٠٠٠٠

ح/ الأمانات — مرتجع رواتب ٥٠٠٠

لقاء إلغاء الشيك رقم ٠٧٤٧٦٣/و بتاريخ ١٢/٩/١٤٠٤هـ المسحوب لأمر الموظف عبدالله محمد مشهور لقاء بدل السكن للفترة من ١/٧/١٤٠٤ — ٣٠/٦/١٤٠٥ حيث لا يستحق المذكور ثلثي بدل السكن المنصرف و يستحق ثلثه فقط ثم تعليته بالأمانات لحين حضوره ومطالبته بصرف استحقاقه.

ملاحظات على الحل

تعالج هذه الحالة التطبيقية صرف بدل سكن كمثال فقط^١ للاستحقاقات التي تصرف للموظفين بالمؤسسات العامة الحكومية التي يحق لها تحرير شيكات مسحوبة على مؤسسة النقد العربي السعودي، شأنها في ذلك شأن البلديات التي يجوز لها أيضا صرف

(١) يمكن استبدال بدل السكن بأى مصروف آخر وتبقى المعالجة المحاسبية كما هي

استحقاقات البابين الأول والثاني مباشرة من مؤسسة النقد بموجب شيكات أو من صناديقها المغذاة من المؤسسة .

أوضحت الحالة أنه تم الخصم على مصروفات الميزانية - بند البدلات بكامل قيمة بدل السكن (١٥٠٠٠ ريال) ولكن نتيجة لنقل خدمات الموظف المذكور قبل ٨ أشهر من نهاية السنة المالية التي صرف عنها بدل سكن كامل فسيكون :

$$\begin{array}{r} \text{ريال} \\ \hline 10000 = \frac{4 \times 15000}{12} = \end{array} \quad \text{مبلغ بدل السكن المستحق للموظف}$$

$$\begin{array}{r} 5000 = \frac{8 \times 15000}{12} = \end{array} \quad \text{مبلغ بدل السكن غير المستحق للموظف}$$

$$\underline{\underline{15000}} \quad \text{بدل السكن لسنة مالية كاملة}$$

وقد تم تحرير شيك بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال باسم الموظف الذي لم يصرفه لحين طى قيده مما حدا به إلى القيام برد الشيك إلى المؤسسة الحكومية التي قامت بإلغائه وتحرير قيد تسوية تم بموجبه إقفال حساب الشيكات الوسيط واستبعاد مبلغ بدل السكن غير المستحق للموظف من حساب المصروفات (البدلات) وقيد مبلغ بدل السكن المستحق للموظف كأمانة لحين حضوره ومطالبته بحقه .

ولوزامن إلغاء الشيك مطالبة الموظف باستحقاقه وتحرير أمر اعتماد صرف باسمه بدلاً من تحرير إذن تسوية لكان التوجيه المحاسبي المتضمن بأمر اعتماد الصرف كالاتى :

١٥٠٠٠ من ح/ الشيكات

إلى مذكورين

١٠٠٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد - البند ١٠٢

٥٠٠٠ ح/ الحوالات

(١٠)

قررت إحدى المؤسسات العامة توقيع غرامة تأخير قدرها (٣٠٠٠٠٠) ريال على أحد المقاولين الذي تأخر في تنفيذ أحد مشروعاتها . وعند صرف استحقاقه البالغ (٣٠٠٠٠٠) ريال تم حسم مبلغ الغرامة منه وحرر له أمر دفع بصافي المبلغ .
المطلوب :

- ١ — إثبات القيود المحاسبية عند صرف استحقاق المقاول .
- ٢ — إثبات القيود المحاسبية عند ورود إشعارات المالية بتحويل أوامر الدفع للصرف
- ٣ — إثبات ورود إشعار توريد شيك الغرامة لحساب وزارة المالية في مؤسسة النقد .

الحل

- ١ — إثبات صرف استحقاق المقاول
٣٠٠٠٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية — المشاريع
إلى مذكورين
٣٠٠٠٠ ح/ أوامر الدفع (باسم وزارة المالية)
٢٧٠٠٠٠ ح/ أوامر الدفع (باسم المقاول)
- ٢ — عند ورود إشعارات المالية
من مذكورين
٣٠٠٠٠ ح/ أوامر الدفع (باسم وزارة المالية)
٢٧٠٠٠٠ ح/ أوامر الدفع (باسم المقاول)
إلى ح/ جاری وزارة المالية ٣٠٠٠٠٠
- إثبات تحويل أمرى الدفع رقم بتاريخ ورقم بتاريخ للصرف
بموجب الإشعارات المرفقة .
- ٣ — عند ورود إشعار توريد شيك الغرامة
٣٠٠٠٠ من ح/ جاری وزارة المالية
إلى ح/ الإيرادات (جزاءات وغرامات) ٣٠٠٠٠

إثبات إيداع شيك الغرامة على المداول.... في مؤسسة النقد العربى السعودى
بموجب الإشعار المرفق.

ملاحظات على الحل

١ - يتضح من سياق الحل أن المؤسسات العامة الحكومية عند حسم غرامات التأخير على الباب الرابع (المشاريع) تقوم بقيمة الغرامة البالغة في هذه الحالة (٣٠٠٠٠) ريال
٢ - ثم يتم استبدال أمر الدفع بشيك مسحوب على مؤسسة النقد لأمر وزارة المالية، وعند ورود إشعار أمر الدفع يجعل حساب جارى وزارة المالية دائناً ٣ - وأخيراً يتم إيداع الشيك المنبثق من أمر الدفع والمحرب باسم وزارة المالية في مؤسسة النقد العربى السعودى حيث تضاف قيمته في الدفاتر إلى حساب الإيرادات من واقع إشعار توريده في المؤسسة.

(١١)

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها إحدى الوزارات الحكومية :

١ - في منتصف الشهر الثانى من السنة المالية قام مندوب صرف المرتبات بتوريد مبلغ ٢٩٨٦ ريالاً صافى راتب الموظف سلمان في الصندوق لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف.

٢ - في منتصف الشهر الثالث ورد مندوب الصرف في صندوق الوزارة راتب الموظفين عجلان وحمدان، صافى راتب الأول ١٦٠٠ ريال والثانى ٢٣٠٠ ريال.

٣ - في نهاية الشهر الخامس طالب الموظف عجلان بدفع مرتبه الذى سبق أن على في الأمانات وحرر له أمر اعتماد صرف بذلك.

٤ - في أول الشهر السادس وردت الشئون المالية حوالة مصروفة للموظف عجلان (١٦٠٠) ريال.

٥ - انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظف سلمان وحمدان لصرف راتبيهما.

٦ - في الشهر الأول للسنة المالية الجديدة ورد مندوب الصرف صافى راتب الموظف عبدالكريم للشهر الأخير من السنة المالية القديمة والبالغ ١٥٧٠ ريالاً في الصندوق

لعدم استلامه خلال المدة المحددة للصرف.

٧- خلال السنة المالية الجديدة وافق الممثل المالى على صرف راتب الموظف سلمان وحرر له أمر اعتماد صرف بذلك (٢٩٨٦) ريالاً.

المطلوب : إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات التى ذكرت.

الحل

١- عند إيداع الراتب فى الصندوق

٢٩٨٦ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب ٢٩٨٦

إيداع صافى راتب الموظف سلمان فى الصندوق بموجب إيصال استلام رقم

لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف.

٢- إثبات إيداع الرواتب فى الصندوق

٣٩٠٠ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب ٣٩٠٠

إيداع صافى رواتب الموظفين عجلان وحمدان بموجب إيصال استلام رقم لعدم

استلامها خلال المدة النظامية للصرف.

٣- صرف راتب الموظف عجلان

١٦٠٠ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب

١٦٠٠ إلى ح/ الحوالات

٤- إثبات صرف قيمة الحوالة

١٦٠٠ من ح/ الحوالات

إلى ح/ الصندوق ١٦٠٠

قيمة الحوالة باسم الموظف عجلان والمصروفة من الصندوق.

٥- عند نهاية السنة المالية :

٥٢٨٦ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب

إلى ح/ الإيرادات المتنوعة ٥٢٨٦

إزالة الرواتب المرتجعة في نهاية السنة المالية وإضافتها لحساب الإيرادات المتنوعة .

٦ - عند إيداع راتب جمادى الثانية :

١٥٧٠ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب ١٥٧٠

إيداع راتب الموظف عبدالكريم للشهر الأخير من السنة المالية الماضية في الصندوق

بموجب

٧ - إثبات صرف راتب الموظف سلمان

١٥٧٠ من ح/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

١٥٧٠ إلى ح/ الحوالات

ملاحظات على الحل

تعالج هذه الحالة كل القيود المحاسبية المتعلقة بالرواتب التى لايتقدم أصحابها لاستلامها خلال المدة النظامية للصرف ، حيث يتم عرض القيود المحاسبية ذات العلاقة التى تجرى خلال السنة المالية الجارية وفى نهايتها وفى السنة المالية الجديدة . وسنبدى فيما يلى ملاحظاتنا على القيود المحاسبية التى وردت فى الحل تباعاً :

١ - فى منتصف الشهر الثانى من السنة المالية أودع مندوب صرف المرتبات صافى راتب الموظف سلمان للشهر السابق . وقد تم قيد المبالغ المودعة فى الجانب المدين من حساب الصندوق مقابل تعليتها فى الجانب الدائن من حساب الأمانات مرتجع الرواتب .

٢ - فى منتصف الشهر الثالث من السنة المالية تم إيداع صافى راتبى الموظفين عجلان وحمدان حيث قيد فى حساب الصندوق مجموع الراتبين أما التفاصيل فواردة فى شرح القيد المحاسبى الذى يقيد منه فى دفتر إفرادى الأمانات المبالغ التى فى ذمة الجهة الحكومية لكل موظف على حدة .

٣- عند مطالبة الموظف عجلان براتبه البالغ ١٦٠٠ ريال والذي سبق تعليته في الأمانات حرر له أمر اعتماد صرف بذلك . وقد تم إزالة صافي الراتب من حساب الأمانات مرتجع رواتب يجعله مدينًا ، أما حساب الحوالات الوسيط فقد جعل دائنًا لحين صرف الحوالة .

٤ - عند صرف الحوالة بمبلغ ١٦٠٠ ريال تم إقفال حساب الحوالات الوسيط بجعله مدينًا وجعل الحساب الرئيسي الذي أعطى دائنًا .

٥ - حتى حلول نهاية السنة المالية لم يتم صرف الرواتب المرتجعة الآتية :

المبلغ	الاسم
٢٩٨٦	سلمان
٢٣٠٠	حمدان
٥٢٨٦	الإجمالي

ولذلك تم إزالة الرواتب المرتجعة غير المصروفة من حساب الأمانات وتسويتها لحساب الإيرادات المتنوعة في نهاية السنة المالية

٦ - فيما يتعلق براتب الشهر الأخير من السنة المالية وجهت التعليمات المالية بأن يبقى لدى مأموري الصرف حتى اليوم العاشر من الشهر الأول للسنة المالية الجديدة . وفي اليوم الحادي عشر يتم إيداعه في الصندوق كأمانة . وهذا هو الحال بالنسبة لراتب الموظف عبدالكريم الذي قيد في حساب الصندوق وعلى في حساب الأمانات مرتجع رواتب من الجانب الآخر .

٧ - الموظف سلمان الذي على راتبه في حساب الأمانات مرتجع رواتب خلال الشهر الثاني من السنة المالية وأزيل من حساب الأمانات ليضاف إلى حساب الإيرادات المتنوعة في نهاية السنة المالية تقدم بطلب لصرف راتبه خلال السنة المالية الجديدة ، وبناء على موافقة الممثل المالي تم تحرير أمر اعتماد صرف استبعد

بموجبه صافي راتب الموظف سلمان من حساب الإيرادات المتنوعة مقابل قيد المبلغ في الجانب الدائن من حساب الحوالات .

(١٢)

أعدت مسيرات رواتب إحدى المصالح عن شهر صفر ١٤٠٥ هـ وكان بيانها كالتالي :

٣٠٣١٢٠ ريالاً إجمالى الرواتب

٥٦٦٠٠ ريال بدل انتقال

وحرر أمر اعتماد صرف باسم مندوب الصرف ليتولى صرف المرتبات لأصحابها . وقد تم صرف جميع الاستحقاقات الواردة بالمسيرات المذكورة ماعدا صافي مرتب أحد الموظفين الذين ابتعثوا للخارج في ٢ ربيع الأول ١٤٠٥ هـ وسافرون قبض راتبه وكانت تفاصيل راتب الموظف المذكور كالتالى :

٣٠٠٠ ريال راتب إجمالى

٤٠٠ ريال بدل انتقال

وعندما عاد الموظف من الخارج في شهر رجب ١٤٠٦ هـ طالب بذلك المرتب واتخذت الإجراءات اللازمة وصرف له استحقاقه في ٥ شعبان ١٤٠٦ هـ .

المطلوب :

(١) إثبات القيود المحاسبية من واقع أمر اعتماد الصرف الذى حرر لصرف مرتبات المصلحة عن شهر صفر ١٤٠٥ هـ ، علما بأن حسميات التقاعد تم تسديدها لمصلحة معاشات التقاعد فوراً في نفس أمر الصرف .

(٢) إثبات القيود المحاسبية المترتبة على عدم صرف مرتب الموظف المبتعث لشهر صفر والتي تجرى خلال الفترة سائلة الذكر .

(٣) كتابة الإجراءات التى تتخذ لصرف مرتب الموظف بعد عودته طبقاً للتعليمات المالية والقيود المحاسبية المتعلقة بصرف استحقاقه .

الحل

(١) القيود المحاسبية من واقع أمر اعتماد صرف الرواتب

من المذكورين

٣٠٣١٢٠ ح/ المصروفات — البند (١٠١)

٥٦٦٠٠ ح/ المصروفات — البند (١٠٢)

إلى المذكورين

٢٧٢٨٠,٨٠ ح/ أوامر الدفع — تقاعد

٣٣٢٤٣٩,٢٠ ح/ أوامر الدفع

(٢) إثبات عدم صرف مرتب الموظف

أ — توريد صافي الراتب في الصندوق

ريال

إجمالي راتب الموظف ٣٠٠٠

بدل الانتقال ٤٠٠

حسميات التقاعد (٢٧٠)

صافي الراتب ٣١٣٠

من حـ الصندوق ٣١٣٠

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٣١٣٠

ب — إزالة الراتب المرتجع في نهاية السنة المالية

٣١٣٠ من حـ/ الأمانات مرتجع الرواتب

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٣١٣٠

(٣) صرف مرتب الموظف بعد العودة :

أ — إجراء طلب صرف المرتب :

يتم تقديم طلب — بصرف المرتب المرتجع بالاستبعاد من حـ/ الإيرادات

— إلى الممثل المالى موضحا به أسباب عدم صرف المبلغ قبلا ومبررات طلب استبعاده ومرفقا به نسخ من القرارات المتعلقة بذلك والطلب المقدم من طالب الاستحقاق بالإضافة إلى الإقرار المالى بشأن طلب صرف مبالغ مرتجعات الرواتب والبدلات والأجور بالاستبعاد من الإيرادات بعد توقيعه من المسئولين فى المصلحة المذكورة. وفى حالة قناعة الممثل المالى يعتمد إجازة صرف راتب الموظف، وعندما يتم تحرير أمر اعتماد صرف الرواتب من قبل الشؤون المالية يرفق به أصل الإقرار المالى المشار إليه سابقا.

ب — إثبات صرف راتب الموظف :

٣١٣٠ من ح/ الإيرادات المتنوعة — بالاستبعاد

٣١٣٠ إلى ح/ الحوالات

ج — إثبات صرف الحوالة

٣١٣٠ من ح/ الحوالات

إلى ح/ الصندوق ٣١٣٠

ملاحظات على الحل

(١) ورد فى هذه الحالة التطبيقية أمر اعتماد صرف محرر من واقع مسيرات رواتب شهر صفر ١٤٠٥ هـ الخاصة بإحدى المصالح الحكومية. وقد تم الخصم بأمر الصرف على حساب مصروفات الميزانية بند رواتب المدنيين بمبلغ (٣٠٣١٢٠) ريالاً وحساب مصروفات الميزانية بند البدلات بمبلغ (٥٦٦٠٠) ريال. وبموجب أمر اعتماد الصرف تم سحب أمرى دفع أحدهما باسم مصلحة معاشات التقاعد بمبلغ (٢٧٢٨٠,٨٠) ريالاً الذى يمثل حسميات التقاعد البالغة ٩% من أصل الراتب. أما امر الدفع الآخر فقد حرر باسم مندوب صرف الرواتب وذلك بصافى قيمة الرواتب البالغة (٣٣٢٤٣٩,٢٠) ريالاً.

(٢) أ — تعرض هذا الجزء من الحالة لإثبات كل القيود المحاسبية التى تجرى إثر عدم

صرف الموظف المبتعث لراتب شهر صفر بسبب سفره إلى الخارج في البعثة التي لم يعد منها إلا في رجب ١٤٠٦ هـ، أى بعد انقضاء السنة المالية ١٤٠٥ / ١٤٠٦ هـ.

ففيما يتعلق بصافي الرواتب والأجور الشهرية التي لا تصرف خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ استلام مندوب الصرف لقيمتها بسبب غياب أصحابها أو لأى سبب آخر فقد وجه النظام المحاسبي الحكومي بضرورة توريدها إلى الصندوق من قبل مندوب الصرف مع إرفاق سند الاستلام مع مسير الرواتب، مع ملاحظة إثبات خلاصة الرواتب التي لم تصرف على نفس المسير، وينبغي قيد المبالغ المودعة بالصندوق في حساب الأمانات مرتجع رواتب بموجب صورة إيصال الاستلام المرسلة رفق كشف المتحصلات لقسم الحسابات.

ب — عند حلول نهاية السنة المالية ١٤٠٥ / ١٤٠٦ هـ وعدم تقدم أصحاب الرواتب المرتجعة لاستلامها، يتعين على الجهة الحكومية حصر كل الرواتب المرتجعة تمهيداً لإزالتها من حساب الأمانات مرتجع رواتب وتسويتها لحساب الإيرادات المتنوعة. وقد يتبادر إلى الأذهان سؤال حول أحقية أصحاب الرواتب المرتجعة في استلام استحقاقاتهم بعد إضافتها إلى الإيرادات. بالطبع يحق لهم ذلك ما لم ينقض عامان على تاريخ صرف استحقاقات الرواتب، فبعد مرور سنتين من ذلك التاريخ، يسقط حق الموظف في مواجهة الخزنة ما لم يكن له عذر شرعى مانع لاستلامه مستحقاته، أما الجهة التي تقرر شرعية الأعذار من عدمها فهي ديوان المظالم.

(٣) فيما يتعلق بالإجراءات المتخذة لصرف مرتب الموظف بعد عودته، فقد وجهت التعليمات المالية للميزانية والحسابات بضرورة الحصول على موافقة ممثل وزارة المالية بصرف الراتب بالاستبعاد من حساب الإيرادات المتنوعة، وعند تأكد الممثل المالى من عدم سابقة الصرف وصدور موافقته على صرف الراتب تحرر الإدارة المالية أمر اعتماد صرف باسم صاحب الاستحقاق يكون القيد من واقعه كالوارد في فقره (٣ ب) من الحل. وعند صرف الحوالة وورودها إلى الإدارة المالية يقلل حساب الحوالات الوسيط ويجعل حساب الصندوق دائناً بقيمة الحوالة المصروفة.

(١٣)

* موظف مجاز تم صرف راتبه لشهر ربيع الأول ١٤٠٦ هـ ثم نزل اسمه بمسير الرواتب خطأ مرة أخرى كالآتي :

الاسم	أصل الراتب	بدل النقل	التقاعد	صافي الراتب
محمد سعد العتيبي	٤٨٠٠	٦٠٠	٤٣٢	٤٩٦٧

ورد مندوب الصرف صافي الراتب في الصندوق لعدم استلامه في خلال ١٥ يوماً وعليه فقد تم إجراء التسوية المحاسبية المطلوبة بالإدارة المالية، وقد تم اكتشاف الخطأ بعد ذلك عند رجوع الموظف من الإجازة في ربيع الثاني ١٤٠٦ هـ.

١ - فما هي التسويات لتصحيح الخطأ إذا علمت أن التقاعد قد تم تسديده لمصلحة المعاشات .

٢ - ما هي التسويات المطلوبة لتصحيح الخطأ إذا علمت أن التقاعد المحسوم من راتب الموظف لم يسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد .

الحل

من مذكورين

١ -

٤٩٦٨ ح/ الأمانات مرتجع رواتب

٤٣٢ ح/ عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى مذكورين

٤٨٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد البند (١٠١)

٦٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد البند (١٠٢)

من مذكورين

٢ -

٤٩٦٨ ح/ الأمانات مرتجع رواتب

٤٣٢ ح/ الأمانات المتنوعة — تقاعد

إلى مذكورين

ح/ المصروفات بالاستبعاد البند (١٠١) ٤٨٠٠

ح/ المصروفات بالاستبعاد البند (١٠٢) ٦٠٠

ملاحظات على الحل

(١) تتعلق هذه الحالة بتكرار الخصم على المصروفات دون وجه حق مما نتج عنه صرف مبلغ تم تعليته في الأمانات، وقد تم اكتشاف تكرار الصرف قبل استلام الموظف للراتب المعلى في الأمانات. وحتى يمكن استيعاب الحل بصورة كاملة سوف نعيد تصوير كل القيود المحاسبية التي تمت بالجهة الحكومية في ظل الافتراض الأول المتعلق بتسديد حسميات التقاعد لمصلحة المعاشات مرتين. مرة إثر صرف راتب الإجازة وأخرى عند صرف رواتب الموظفين. فالقيد المحاسبى من واقع أمر اعتماد الصرف المستقل المحرر عن راتب إجازة الموظف المذكور يبدو كالتالى :

من مذكورين

٤٨٠٠ ح/ المصروفات — البند ١٠١

٦٠٠ ح/ المصروفات — البند ١٠٢

إلى مذكورين

٤٣٢ ح/ الأمانات المتنوعة — تقاعد

٤٩٦٨ ح/ الحوالات

وعند تسديد حسميات التقاعد إلى مصلحة المعاشات تم تحرير أمر اعتماد صرف كان القيد من واقعه كالتالى

من ح/ الأمانات المتنوعة — تقاعد

إلى ح/ أوامر الدفع

وعند ورود إشعار صرف أمر الدفع جرى قيد التسوية الخاص بإقفال حساب أوامر

الدفع الوسيط والتسديد لحساب جارى وزارة المالية . وعند ورود الحوالة المصروفة باسم الموظف يتم تحرير قيد تسوية يجعل فيه حساب الحوالات مدينا بمبلغ ٤٩٦٨ ريالاً وحساب الصندوق دائن .

أما أمر اعتماد صرف رواتب منسوبى الجهة الحكومية الذى تكرر فيه راتب الموظف المجاز فيبدو القيد من واقعه كالتالى
من مذكورين

ح/ المصروفات — البند ١٠١ * * *

ح/ المصروفات — البند ١٠٢ * * * *

إلى مذكورين

ح/ أوامر الدفع (باسم مصلحة المعاشات) * *

ح/ أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف)

ونسبة لعدم تقدم الموظف خلال المدة النظامية لاستلام صافى الراتب الذى لا يستحقه أصلاً فقد تم توريده فى الصندوق وأجرت الإدارة المالية قيد التسوية التالى :

٤٩٦٨ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب ٤٩٦٨ *

وتصحیحاً لما جرى فقد أثبتت الإدارة المالية قيد التسوية الوارد فى الحل والذى تم بمقتضاه الآتى :

* إزالة صافى الراتب (٤٩٦٨ ريالاً) المقيد باسم الموظف من حساب الأمانات

مرتجع رواتب إذ أن الجهة الحكومية ليست مدينة حقيقة للموظف .

** قيد حسميات التقاعد (٤٣٢ ريالاً) المسددة بالزيادة إلى المصلحة دون وجه

حق كعهدة واجبة التحصيل من مصلحة معاشات التقاعد .

*** استبعاد (٨٠٠ ريالاً) من حساب المصروفات — رواتب وهو المبلغ

المخصوم خطأ بالزيادة قبلاً حتى يبقى ذلك الحساب على رصيده السليم .

*** استبعاد مبلغ (٦٠٠ ريال) من حساب المصروفات — بدل نقل وهو المبلغ المخصوم بالزيادة قبلاً على ذلك الحساب

(٢) في ظل الافتراض الثاني لم يتم بعد تسديد حسميات التقاعد البالغة (٤٣٢ ريالاً) إلى مصلحة معاشات التقاعد، أى أنها مازالت مقيدة كأمانة باسم مصلحة المعاشات. وطالما أن قيد هذه الحسميات بالأمانات ناتج عن خطأ تكرار الصرف فيلزم إزالتها من حساب الأمانات المتنوعة.

(١٤)

تغيب أحد الموظفين عن صرف راتب ربيع الثاني فورد مندوب الصرف صافي راتبه البالغ ٢٨٦٥ ريالاً في الصندوق وعلى المبلغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب في ١٤٠٤/٥/١٦ هـ. وعند عودة الموظف صرف له استحقاقه خصماً من بند الرواتب في ١٤٠٤/٥/٣٠ هـ حيث فات على الموظف المختص أن المبلغ المستحق معلى بالأمانات وكان القيد بأمر الصرف رقم ١٧٨٠ بتاريخ ١٤٠٤/٥/٣٠ هـ.

٢٨٦٥ من حـ/ مصروفات الميزانية — البند ١٠١

٢٨٦٥ إلى حـ/ الحوالات

فكيف تعالج هذه الحالة التي ترتب عليها تكرار الخصم على مصروفات الميزانية دون صرف مبالغ غير مستحقة في ظل الافتراضين التاليين :

(١) تم اكتشاف الخطأ خلال السنة المالية الجارية

(٢) تم اكتشاف الخطأ خلال السنة المالية التالية

الحل

(١) يحرر إذن تسوية يكون القيد فيه كالاتى :

٢٨٦٥ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد — (البند ١٠١) ٢٨٦٥

تصحيح الخطأ بأمر اعتماد صرف رقم ١٧٨٠ بتاريخ ١٤٠٤/٥/٣٠ حيث صرف

راتب الموظف ... خصماً من بند الرواتب بدلاً من إزالته من حساب الأمانات مرتجع رواتب الذى على به فى ١٦/٥/١٤٠٤ هـ .
(٢) لايجرى أى قيد محاسبى ، لأن القيد المحاسبى الواجب إجراؤه طرفاه متماثلان إذ يبدو كالتالى :

٢٨٦٥ من حـ/ الإيرادات المتنوعة

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٢٨٦٥

تصحيح الخطأ بأمر اعتماد صرف رقم ١٧٨٠ بتاريخ ٣٠/٥/١٤٠٤ هـ حيث صرف راتب الموظف ... خصماً من بند الرواتب بدلاً من إزالته من حساب الأمانات مرتجع رواتب الذى على به فى ١٦/٥/١٤٠٤ هـ وأضيف للإيرادات المتنوعة فى نهاية السنة المالية الماضية .

ملاحظات على الحل

(١) بالنسبة للافتراض الأول فقد تم اكتشاف خطأ تكرار الخصم على مصروفات الميزانية بدلاً من إزالة الراتب من حساب الأمانات خلال السنة المالية نفسها ، ولذلك أجرى قيد التسوية بالإدارة المالية لإزالة الراتب المصروف للموظف من حساب الأمانات مرتجع رواتب مقابل استبعاده من حساب مصروفات الميزانية بند الرواتب .
(٢) فى السنه المالية الجديدة عندما يتم اكتشاف خطأ تكرار الخصم على المصروفات الذى حدث فى السنة المالية الماضية لايجرى أى قيد محاسبى لتصحيح ذلك الخطأ .
لماذا ؟ لأن القيد المحاسبى الواجب إجراؤه طرفاه متماثلان كالتالى

٢٨٦٥ من حـ/ الإيرادات المتنوعة

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٢٨٦٥

فكيف تم التوصل إلى هذا القيد ذى الطرفين المتماثلين . إذا رجعنا بذكرتنا قليلاً إلى السنة المالية الماضية لأدركنا أن مبلغ (٢٨٦٥ ريالاً) قد تمت إزالته من حساب الأمانات مرتجع رواتب فى نهاية السنة المالية المنصرمة وأضيف إلى حساب الإيرادات

المتنوعة حسب توجيهات النظام المحاسبي الحكومي .

ومن هنا جاء الشق المدين من القيد المحاسبي الوارد أعلاه إذ استبعدنا من الإيرادات المتنوعة (الخاصة بالسنة الماضية) الراتب المرتجع المضاف إليها خطأ إذ كان ينبغي إزالته قبلا عند صرف راتب الموظف في ١٤٠٤/٥/٣٠ هـ حيث كان من المفروض أن يكون التوجيه المحاسبي بأمر اعتماد الصرف كالاتي :

١٨٦٥ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

١٨٦٥ إلى حـ/ الحوالات

أما الإضافة إلى الإيرادات في الجانب الدائن من القيد، فقد نتجت عن استبعاد مبلغ ٢٨٦٥ ريالاً من مصروفات الميزانية (البند ١٠١) التي خصم عليها خطأ في سنة مالية ماضية .

(١٥)

في منتصف جمادى الأولى ١٤٠٦ هـ على راتب الموظف على الغامدى البالغ ٢٨٩٦ ريالاً في الأمانات مرتجع رواتب بالقيد التالي :

٢٨٩٦ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٢٨٩٦

وفي نهاية السنة المالية تم إزالة الراتب المرتجع من حساب الأمانات وإضافته إلى حساب الإيرادات المتنوعة طبقاً للقيد التالي :

٢٩٨٦ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٢٩٨٦

أي بزيادة ٩٠ ريالاً في كل من حسابي الأمانات مرتجع رواتب والإيرادات المتنوعة وعند مطالبة الموظف براتبه في رجب ١٤٠٦ هـ حرر له أمر اعتماد صرف وقد كان القيد من واقعه كالتالي :

٢٩٨٦ من حـ/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

إلى حـ/ الحوالات ٢٩٨٦

فما هي التسويات المحاسبية التي تجرى عند اكتشاف الصرف بالزيادة للموظف
الغامدى ؟

الحل

٩٠ من ح/ العهد تحت التحصيل — طرف الموظف على الغامدى

إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب ٩٠

ملاحظات على الحل

يتضح من مجريات الحالة أعلاه أن الصواب جانب المحاسب عند إجرائه للقيد
المحاسبى المتعلق بإزالة راتب الموظف المرتجع فى نهاية السنة المالية وإضافته للإيرادات
حيث نتج عن ذلك إزالة ٩٠ ريالاً بالزيادة من حساب الأمانات مرتجع رواتب وزيادة
إيرادات السنة المالية القديمة بتسعين ريالاً مما ترتب عليه صرف مبلغ ٩٠ ريالاً بالزيادة
للموظف فقيد المبلغ كعهدة واجبة التحصيل منه من جانب ثم قيد نفس المبلغ فى الشق
الدائن من حساب الأمانات مرتجع رواتب من الجانب الآخر.

(١٦)

فى منتصف جمادى الأولى ١٤٠٥ هـ على راتب الموظف خالد الرميح البالغ ٢٩٨٦

ريالاً فى الأمانات مرتجع رواتب بالقيد التالى :

٢٩٨٦ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب ٢٩٨٦

وفى نهاية جمادى الثانية ١٤٠٥ هـ تم إزالة الراتب المرتجع من حساب الأمانات وإضافته

إلى حساب الإيرادات المتنوعة طبقاً للقيد التالى :

٢٨٩٦ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب

إلى ح/ الإيرادات المتنوعة ٢٨٩٦

أى بنقص قدره ٩٠ ريالاً فى كل من حسابى الأمانات مرتجع رواتب، والإيرادات

المتنوعة وعند مطالبة الموظف براتبه فى رجب ١٤٠٥ هـ حرر له أمر اعتماد صرف وقد

كان القيد من واقعه كالتالى :

٢٨٩٦ من ح/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

٢٨٩٦ إلى ح/ الحوالات

فما هى التسويات المحاسبية التى تجرى عند اكتشاف عملية الصرف بالنقصان للموظف خالد الرميح ؟

الحل

٩٠ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب

إلى ح/ الأمانات المتنوعة — الموظف خالد الرميح ٩٠

ملاحظات على الحل

من المعلوم أن حساب الأمانات مرتجع رواتب يزال فى نهاية السنة المالية ويضاف للإيرادات المتنوعة ولكن نتيجة للخطأ الذى ارتكبه المحاسب بقيد مبلغ أقل قدره تسعون ريالاً فى القيد التالى :

من ح/ الأمانات مرتجع رواتب

إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

بقي مبلغ ٩٠ ريالاً كرصيد دائن فى حساب الأمانات مرتجع رواتب ودور هذا الرصيد للسنة المالية الجديدة نسبة للفشل فى اكتشاف الخطأ أثناء السنة المالية القديمة وقطعاً لو تم اكتشاف الخطأ خلال السنة المالية القديمة نفسها لأزيل المبلغ المذكور من حساب الأمانات مرتجع رواتب وأضيف للإيرادات المتنوعة .

(١٧)

قام فرع الوزارة فى أبها بتوريد ٢٩٠٠ ريال صافى راتب أحد الموظفين الذى تخلف عن استلام راتب شهر جمادى الثانية وقام الفرع بتوريد المبلغ إلى فرع مؤسسة النقد فى الموعد طبقاً للتعليمات المالية ، غير أن الإدارة المالية بالمركز الرئيسى قامت بتحرير إذن

تسوية في ١٥/٧/١٤٠٤ هـ كان القيد فيه كالاتى :

٢٩٠٠ من حـ/ جارى المالية

إلى حـ/ الأمانات المتنوعة ٢٩٠٠

المطلوب :

إجراء القيد التصحيحي لهذا الخطأ

الحل

٢٩٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٢٩٠٠

تصحيح الخطأ بالوارد بإذن تسوية رقم بتاريخ ١٥/٧/١٤٠٤ هـ والذي أضيف فيه الراتب المرتجع خطأ إلى حـ/ الأمانات المتنوعة.

ملاحظات على الحل

وفقاً لتوجهات النظام المحاسبى الحكومى فإن رواتب العاملين بالفروع التى يتخلف مستحقوها عن استلامها، حتى اليوم العاشر من الشهر الأول فى السنة المالية الجديدة فإنها تورد إلى مؤسسة النقد. وعند استلام الإدارة المالية بالوزارة لإشعار توريد الرواتب بفرع المؤسسة، فإنها تعلق هذه المبالغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب. ويلاحظ أن القيد المحاسبى الوارد بالحالة لم يوجه توجيهاً محاسبياً سليماً إذ تم تعليية صافى الراتب بحساب الأمانات المتنوعة بدلاً من حساب الأمانات مرتجع رواتب، ولذلك تم التصحيح بإقفال حساب الأمانات المتنوعة وإثبات دائنية صاحب الراتب المرتجع للوزارة.

(١٨)

في ١١/٧/١٤٠٥ هـ تم إيداع مبلغ ٤٥٦٨ ريالاً فى صندوق إحدى المصالح الحكومية لقاء الآتى :

٤٠٦٨ راتب الموظف محمد سالم لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥ هـ

٣٠٠ مكافأة خارج الدوام غير المستحقة للموظف محمد سالم لشهر جمادى الثانية

١٤٠٥ هـ

٢٠٠ مكافأة خارج الدوام غير المستحقة للموظف محمد سالم لشهر جمادى الثانية

١٤٠٥ هـ

المطلوب :

إثبات القيود المحاسبية التى تجرى من واقع كشف المتحصلات الوارد للإدارة المالية فى ١٢ رجب ١٤٠٥ هـ بعد اكتشاف عدم استحقاق الموظف لمبلغ المائتى ريال المصروفة خصماً على بند المكافآت .

الحل

٤٥٦٨ من حـ/ الصندوق

إلى المذكورين

حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٤٣٦٨

حـ/ الإيرادات المتنوعة ٢٠٠

ملاحظات على الحل

لقد تم إيداع صافى راتب الموظف البالغ ٤٣٦٨ ريالاً فى الصندوق فى يوم ١١ رجب وعلى المبلغ فى حساب الأمانات مرتجع رواتب لحين عودة الموظف محمد سالم ، وذلك طبقاً لتعليمات وزارة المالية القاضية بذلك . أما المبلغ غير المستحق للموظف فقد تم استبعاده من مصروفات السنة المالية الماضية ١٤٠٤ / ١٤٠٥ هـ وعليه فقد تم إضافته لحساب الإيرادات المتنوعة فى دفاتر السنة المالية الجارية ١٤٠٥ / ١٤٠٦ هـ ، حيث لا يجوز استبعاد المبلغ من مصروفات الميزانية نظراً لأن الصرف الخطأ قد تم فى السنة المالية السابقة التى أوقفت حساباتها و يؤدى الاستبعاد من مصروفات ميزانية السنة المالية الجارية إلى زيادة اعتماد البند المستبعد منه المبلغ ، و يعتبر هذا تجاوزاً مستتراً لاعتماد ذلك البند تستطيع الجهة الحكومية استخدامه دون أن يظهر ذلك فى حساباتها الختامية .

(١٩)

في ١١/٧/١٤٠٥ هـ ورد مأمور الصرف بأحد الوزارات أجر العامل / عبد القوي الأمين لشهر جمادى الثانية في الصندوق نسبة لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف، وقد تم تغطية صافي الراتب البالغ ٢٣٩٥ ريالاً في الأمانات مرتجع رواتب بإذن التسوية رقم ٢ ت بتاريخ ١٢/٧/١٤٠٥ هـ.

وقد تبين في ١٥/٧/١٤٠٥ هـ أن هنالك قراراً صادراً في ٦/٧/١٤٠٥ هـ بطى قيد العامل / عبد القوي اعتباراً من ١٦/٦/١٤٠٥ هـ. فإذا علمت الآتى :

(١) يبلغ أجر العامل ٢١٠٠ ريال وبديل نقله ٤٠٠ ريال.

(٢) لم تسدد حسميات التأمينات لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥ هـ لمؤسسة التأمينات الاجتماعية.

(٣) لم يتم صرف راتب جمادى الثانية المرتجع للعامل المذكور.

(٤) تم استقطاع قسط التأمينات الاجتماعية من العامل كاملاً عن شهر جمادى الثانية.

المطلوب :

إجراء التسويات اللازمة لمعالجة الخطأ.

الحل

من مذكورين

١١٤٥ ح/ الأمانات مرتجع رواتب

١٠٥ ح/ الأمانات المتنوعة — تأمينات اجتماعية

إلى ح/ الإيرادات المتنوعة ١٢٥٠

ملاحظات على الحل

١ — لا يستحق العامل المذكور صافي الراتب الكامل الذي على في الأمانات، إذ أنه لم

يكمل الشهر بل تم طى قيده في ٦/١٦ وعليه يكون صافي أجره كالتالى :

$$\begin{aligned} \text{الأجر الأساسى} &= \frac{\text{الأجر الشهرى} \times \text{أيام العمل}}{30} = \frac{10 \times 2100}{30} = 1000 \text{ ريالاً} \\ \text{بدل النقل} &= \frac{\text{النقل الأصيل} \times \text{أيام العمل}}{30} = \frac{10 \times 400}{30} = 200 \\ \text{صافى الأجر} &= 1200 \\ \text{المستحق} &= \underline{\underline{1200 \text{ ريالاً}}} \end{aligned}$$

و يلاحظ أن قسط التأمينات الاجتماعية لم يستقطع من أجر العامل نسبة لأن العامل لم يكمل الشهر فاشترك العامل فى التأمينات الاجتماعية لايؤخذ عن الشهر الذى لم ينته إذا انتهت علاقة العامل خلاله مالم يكن العامل قد التحق بالخدمة ثم تركها فى نفس الشهر حيث يستحق عنه اشتراك شهر كامل (١)

وقد بلغ صافى أجر العامل لشهر جمادى الثانية الذى على فى الأمانات بتاريخ ١٢/٧/١٤٠٥ هـ ٢٣٩٥ ريالاً ويمكن احتسابه كالتالى :

$$\begin{aligned} & \text{الأجر الأساسى} \\ & 3100 \\ & + \text{بدل النقل} \\ & 400 \\ & \text{— حسميات التأمينات} \\ & 100 = \frac{10 \times 2100}{30} \\ & \text{صافى الأجر} \\ & \underline{\underline{2390}} \end{aligned}$$

(١) محمد عبدالرحمن المسيطير «الأعمال المالية فى شئون الموظفين» معهد لإدارة العامة : الرياض صفر ١٤٠٢ هـ

وقد اتضح لنا قبلاً أن صافي الأجر المستحق يبلغ ١٢٥٠ ريالاً وعليه يبلغ أجر العامل غير المستحق والمعلّى في الأمانات بالزيادة ١١٤٥ (٢٣٩٥ - ١٢٥٠) ريالاً ولذلك تم إزالة مبلغ ١١٤٥ ريالاً من حساب الأمانات مرتجع رواتب إذ أن ذلك المبلغ يمثل مبلغاً مقيداً بالزيادة كديون على الجهة الإدارية.

٢ - وقد تم إزالة حسميات التأمينات الاجتماعية غير المستحقة والبالغة ١٠٥ ريالات من حساب الأمانات المتنوعة.

٣ - ترتب على طى قيد العامل في ١٦/٦ الخصم بالزيادة على مصروفات الميزانية - بند الأجور وبالتحديد بمبلغ ١٢٥٠ ريالاً (٢١٠٠ + ٤٠٠) في السنة المالية الماضية المنتهية في ٣٠ جمادى الثانية، وقد استوجب ذلك استبعاد المبلغ المخصص بالزيادة من مصروفات الميزانية في السنة المالية الماضية عن طريق إضافته إلى الإيرادات المتنوعة في السنة المالية الجارية.

(٢٠)

تم تسديد مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال عبارة عن استقطاعات تأمينات اجتماعية خطأ إلى مصلحة معاشات التقاعد بدلاً من تسديدها إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية. وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف المحرر باسم مصلحة معاشات التقاعد كالآتي :

٢٥٠٠٠ من ح/ الأمانات المتنوعة - تأمينات اجتماعية

٢٥٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

المطلوب :

إجراء المعالجة المحاسبية لتلك العملية التي تمت أول الفترة المتممة لإقفال الحسابات الختامية.

الحل

٢٥٠٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى ح/ الأمانات المتنوعة — مؤسسة التأمينات الاجتماعية ٢٥٠٠٠ مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال حسمت لصالح مؤسسة التأمينات الاجتماعية وسددت خطأ إلى مصلحة معاشات التقاعد.

ملاحظات على الحل

عند تسديد حسميات التأمينات لاحقاً يتم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة التأمينات الاجتماعية يكون القيد من واقعه كالآتى :

٢٥٠٠٠ من ح/ الأمانات المتنوعة — تأمينات اجتماعية

٢٥٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

وهناك خيار محاسبى آخر متاح يتخطى تحرير إذن التسوية الوارد سابقاً ويعمد إلى إعداد أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة التأمينات الاجتماعية يكون القيد من واقعه طبقاً للآتى :

٢٥٠٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل — طرف مصلحة معاشات التقاعد

٢٥٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

(٢١)

وقع عقد توريد وتركيب لافتات فى مشاريع إحدى المؤسسات الحكومية مع مؤسسة الباسم للأثاث المكتبى، وقد بلغت قيمة العقد (٢٠٨٠٠٠) ريال تم تسليم جزء من اللافتات بعد اثنى عشر أسبوعاً من موعد التوريد المحدد ولم يتم تسليم الجزء المتبقى منها حتى مطالبة مؤسسة الباسم بصرف استحقاقها، مما حدا بالمؤسسة الحكومية إلى توقيع غرامة تأخير بمواقع ١٠٪ من قيمة العقد وحجز مبلغ (٢٠٠٠٠) ريال حين توريد باقى اللافتات.

المطلوب :

- ١ — إثبات صرف استحقاق مؤسسة الباسم للأثاث المكتبى .
- ٢ — إثبات ورود إشعارات المالية بتحويل أوامر الدفع للصرف .

٣- إثبات ورود إشعار توريد شيك الغرامة في مؤسسة النقد .

الحل

١- إثبات صرف الاستحقاق

٢٠٨٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية - المشاريع

إلى مذكورين

٢٠٠٠٠ حـ/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة الباسم للأثاث

المكتبي

٢٠٨٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم وزارة المالية)

١٦٧٢٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم مؤسسة الباسم للأثاث

المكتبي

٢- عند ورود إشعارات المالية

من مذكورين

٢٠٨٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

١٦٧٢٠٠ حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ جارى وزارة المالية ١٨٨٠٠٠

إثبات تحويل أمرى الدفع بالأرقام — و — بتاريخ — و —

للصرف .

٣- عند ورود إشعار توريد شيك الغرامة

٢٠٨٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ الإيرادات - غرامات تأخير ٢٠٨٠٠

إثبات إيداع شيك غرامة التأخير على مؤسسة الباسم للأثاث المكتبي في مؤسسة

النقد بموجب الإشعار المرفق .

ملاحظات على الحل

لا تختلف هذه الحالة عن تلك المتعلقة بمعالجة غرامة التأخير المحسومة من

استحقاقات الباب الرابع في المؤسسات العامة الحكومية؛ إذ يتم تحرير أمر دفع باسم وزارة المالية بقيمة الغرامة ثم يستبدل أمر الدفع بشيك مسحوب على مؤسسة النقد لأمر وزارة المالية حيث يودع الشيك في مؤسسة النقد وعندها تضاف قيمته في الدفاتر على حساب الإيرادات — غرامات تأخير.

ولكن الجديد هنا هو كيفية معالجة حجز جزء من قيمة العقد كضمان لتنفيذ الأعمال الواردة في العقد من الناحية المحاسبية. فحتى تضمن المؤسسة الحكومية التزام المورد الكامل بالعقد الموقع معه قامت بحجز مبلغ عشرين ألف ريال كأمانة لديها بحساب الأمانات المتنوعة الذي تعلّى فيه المبالغ النقدية المحصلة من الغير أو المحسومة من استحقاقاتهم لأغراض مصلحة.

(٢٢)

في رمضان ١٤٠٧ هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة الفلاح لقاء أدوات نظافة. وقد خصم في أمر اعتماد الصرف على مصروفات الميزانية — الباب الثالث بمبلغ (٣٥٠٠٠) ريال وقد تم حسم مبلغ (٢٠٠٠) ريال لقاء غرامة تأخير.

وقد سجل صافي المبلغ المطلوب صرفه في أمر اعتماد الصرف على أساس أنه (٣٢٠٠٠) ريال بدلاً من المبلغ الصحيح وهو (٣٣٠٠٠) ريال، وقد تم سحب أمر دفع بمبلغ (٣٢٠٠) ريال تم تسليمه إلى مندوب المؤسسة، وقام مندوب المؤسسة باستلام الشيك المنبثق من أمر الدفع حسب الإشعار الذي تلقتة الجهة الحكومية من وزارة المالية.

المطلوب :

- (١) إجراء التسوية المطلوبة للملافاة النقص في قيمة أمر الدفع
- (٢) إثبات صرف مبلغ الألف ريال آجلاً بموجب أمر اعتماد صرف رقم ٩٦٥ بتاريخ ١٤٠٧/١٠/١٥ هـ

الحل

(١) تحرير إذن تسوية يكون القيد فيه كالآتى

إلى ح/ الأمانات المتنوعة — مؤسسة الفلاح ١٠٠٠

معالجة النقص فى استحقاق مؤسسة الفلاح والحاصل بأمر الصرف

رقم — بتاريخ —

(٢) إثبات صرف باقى الاستحقاق

١٠٠٠ من ح/ الأمانات المتنوعة — مؤسسة الفلاح

١٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

وبعد تلقى إشعار صرف أمر الدفع — يجرى القيد التالى

١٠٠٠ من ح/ أوامر الدفع

إلى ح/ جارى وزارة المالية ١٠٠٠

ملاحظات على الحل

(١) فى حالة تصوير القيد المحاسبى من واقع العملية المالية التى وردت فى التطبيق

لأدركنا عدم توازن جانبى القيد المحاسبى الذى يبدو كالتالى :

من مذكورين

٣٥٠٠٠ ح/ المصروفات — الباب الثالث

إلى مذكورين

٢٠٠٠ ح/ الإيرادات — غرامات تأخير

٣٢٠٠ ح/ أوامر الدفع

٣٤٠٠٠

وعلى أثر جمع جانبى القيد المحاسبى اتضح نقص الجانب الدائن عن المدين بمبلغ

(١٠٠٠) ريال وذلك بسحب قيد وسحب أمر الدفع بمبلغ يقل عن المستحق .

وحتى يمكن إعادة التوازن الحسابى للقيد والدفاتر ومعالجة النقص فى

استحقاق المؤسسة المذكورة ينبغى تحرير إذن تسوية من جانب واحد يعلى بموجبه

باقى استحقاق المؤسسة فى حساب الأمانات المتنوعة الدائن .

(٢) عند الصرف يتم إزالة المبلغ المستحق للمؤسسة من حساب الأمانات المتنوعة وتحرير أمر دفع لأن المبلغ يختص بتسديد مستحقات خاصة بالباب الثالث (برامج التشغيل والصيانة والنظافة)^١

(٢٣)

في أول شعبان حرر المحاسب أمر اعتماد صرف مستقل باسم العامل مساعد أيمن لقاء أجره لشهر رجب وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالآتي :

من مذكورين

٢١٠٠ حـ / المصروفات — بند ١٠٦ (الأجر)

٤٠٠ حـ / المصروفات — بند ١٠٦ (النقل)

إلى مذكورين

١٨٩ حـ / الأمانات المتنوعة — تقاعد ٩%

٢٣١١ حـ / الحوالات

وقد وردت الحوالة المصروفة باسم العامل مساعد إلى الشئون المالية مرفقة مع كشف المدفوعات.

المطلوب

إثبات القيد المحاسبي من واقع أمر اعتماد الصرف الذي حرر في أول شعبان بغرض صرف فرق المبلغ المحسوم بالزيادة من العامل مساعد أيمن علماً بأن حسميات التقاعد لم تسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد^٢.

الحل

١٨٩ من حـ / الأمانات المتنوعة — تقاعد

إلى مذكورين

(١) انظر المرفق رقم (٢)

(٢) سالم عبدالله السيف «تطبيقات في المحاسبة الحكومية» مذكرة غير منشورة، بدون تاريخ، معهد الإدارة العامة، الرياض، ص ٢٠

١٠٥ ح/ الأمانات المتنوعة — تأمينات اجتماعية

٨٤ ح/ الحوالات

ملاحظات على الحل

من المعلوم نظاماً أن أجر العامل يستقطع منه نسبة ٥% تسدد لمؤسسة التأمينات الاجتماعية التي ترصد له ١٣% من أجره شهرياً بعد إضافة الحصة المناظرة البالغة ٨% والملاحظ من هذه الحالة أن العامل عومل معاملة الموظف والمستخدم حيث تم حسم ٩% من أجره كحسميات تقاعدية بدلاً من حسم خمسة من المائة وقد عليت المبالغ المحسومة في حساب الأمانات المتنوعة باسم مصلحة معاشات التقاعد.

وعند تحرير أمر اعتماد الصرف باسم العامل ساعد أمين تمت إزالة الحسميات التقاعدية المعللة خطأ في الأمانات المتنوعة — تقاعد. أما حسميات التأمينات الاجتماعية مستحقة الحسم نظاماً على العامل والبالغة ١٠٥ ($2100 \times \frac{5}{100}$) ريال فقد تمت تعليلتها في حساب الأمانات باسم مؤسسة التأمينات الاجتماعية كما تم تحرير حوالة بالمبلغ المستحق للعامل وهو ٨٤ (١٨٩ — ١٠٥) ريال.

(٢٤)

تم في ١٤٠٥/٨/٤ هـ تحرير أمر اعتماد صرف مستقل بأجر العامل سعد سعيد وقد كان القيد من واقعه كالتالي :

من المذكورين

٢٥٠٠ ح/ المصروفات — بند ١٠٦ (الأجر)

٤٠٠ ح/ المصروفات — بند ١٠٦ (النقل)

إلى المذكورين

٢٢٥ ح/ الأمانات المتنوعة — تقاعد ٩%

٢٦٧٥ ح/ الحوالات

وقد تم تحرير الحوالة بمبلغ ٢٦٥٧ ريالاً بدلاً من ٢٦٧٥ ريالاً وقد وردت الحوالة المصروفة بمبلغ ٢٦٥٧ ريالاً من الصندوق إلى الإدارة المالية مرفقة مع كشف المدفوعات.

المطلوب

- ١ - احتساب المبالغ المصروفة بالنقص للعامل سعد سعيد.
- ٢ - إثبات القيد المحاسبي من واقع أمر اعتماد الصرف الذي حرر في ١٤٠٥/٨/٤ هـ لصرف باقى استحقاق العامل سعد سعيد علماً بأن حسميات التقاعد لم تسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد.

الحل

١ - احتساب المبالغ المصروفة بالنقص :

أ - حسميات التأمينات :

المبلغ المحسوم من أجر العامل كتقاعد = ٢٢٥ ريالاً

$$\text{المبلغ الواجب حسمه كتأمينات اجتماعية} = \frac{2500 \times 5}{100} = 125$$

$$\underline{\underline{100}}$$

المبلغ المحسوم بالزيادة

ب - النقص في الحوالة المصروفة :

٢٦٧٥

مبلغ الحوالة الصحيح

٢٦٥٧

قيمة الحوالة المصروفة فعلاً

١٨

النقص في الحوالة

١١٨

إجمالي المبالغ المصروفة بالنقص = ١٨ + ١٠٠

٢ - إثبات القيد المحاسبي لصرف الاستحقاق :

من المذكورين

١٨ حـ/ الحوالات

٢٢٥ ح/ الأمانات المتنوعة — تقاعد

إلى المذكورين

١٢٥ ح/ الأمانات المتنوعة — تأمينات اجتماعية

١١٨ ح/ الحوالات

ملاحظات على الحل

يلاحظ من التوجيه المحاسبي الذي تضمنه أمر اعتماد الصرف المعد لصرف استحقاق العامل سعد أنه قد أخذ في الاعتبار النقاط التالية :

١ — نقص في الجانب المدين لحساب الحوالات بمبلغ ١٨ ريالاً نتيجة لأن الحوالة المصروفة المقيدة في الجانب المدين من حساب الحوالات (٢٦٥٧ ريالاً) تقل عن الحوالة المسحوبة المقيدة في الجانب الدائن من حساب الحوالات (٢٦٧٥ ريالاً) ولذلك خصم على حساب الحوالات بمبلغ ١٨ ريالاً في التوجيه المحاسبي لأمر اعتماد الصرف .

٢ — تم حسم قسط تقاعد قدره ٩٪ خطأ من أجر العامل بدلاً من حسم قسط لصالح مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وعند اكتشاف الخطأ تبين أن قسط التقاعد المحسوم والمقيد باسم مصلحة المعاشات مازال معلى في حساب الأمانات المتنوعة مما استوجب إزالته بجعل حساب الأمانات المتنوعة — تقاعد مدين .

٣ — ومن الجانب الآخر فقد لزم قيد قسط التأمينات الاجتماعية البالغ ١٢٥ ريالاً (٥٪ من الأجر) كأمانة لمؤسسة التأمينات الاجتماعية .

٤ — طبقاً للفقرة الأولى من الحل فقد بلغت إجمالى المبالغ المستحقة للعامل بسبب الزيادة في القسط أو النقص في الحوالة ثمانية عشر ريالاً بعد المائة مما استوجب سحب حوالة بذلك المبلغ .

(٢٥)

في ١٩/٦/١٤٠٥ هـ تم صرف سلفة مؤقتة لأحد منسوبي الوزارة تبلغ قيمتها (٣٠,٠٠٠) ريال لشراء بعض الأصناف فوراً ولدى القيام بعملية الشراء اتضح أن

قيمة الأصناف المطلوبة هو (٣٥,٠٠٠) وللحاجة المستعجلة قام المذكور بالشراء بموافقة المسؤولين وقدم المستندات المؤيدة لصرف مبلغ (٣٥,٠٠٠) ريال والتي تم مراجعتها وإيجازتها من قبل المختصين بالوزارة، إلا أن الإدارة المالية قامت بإجراء تسوية في ١٤٠٥/٦/٢٥ هـ بمبلغ (٣٥,٠٠٠) ريال الطرف المدين فيها هي بنود المصروفات المختصة والطرف الدائن هو حساب العهد سلف مؤقتة.

الحل

يتضح من سياق الحالة أن مبلغ ٥٠٠٠ ريال المدفوعة من قبل الموظف قد سويت خطأ من حساب العهد سلف مؤقتة، الذي قيدنا عليه مبلغ ٣٠٠٠٠ ريال فقط عند صرف المبلغ وليس ٣٥٠٠٠ قيمة كل الأصناف المشتراة، وقد كان من المفترض أن نقيّد المبلغ المدفوع من قبل الموظف كأمانة تسدد له فيما بعد، وعليه يصبح قيد التصحيح كالآتي :

٥٠٠٠ من ح/ العهد سلف مؤقتة — طرف الموظف

إلى ح/ الأمانات المتنوعة — الموظف ٥٠٠٠

إزالة المبلغ المدفوع من قبل الموظف ... والمسدد بالزيادة إلى العهد سلف مؤقتة وقيده كأمانة له.

ملاحظات على الحل

إذا أعدنا تصوير القيود المحاسبية التي أجريت قبلاً من واقع صرف العهدة للموظف فإنها تبدو كالآتي :

٣٠٠٠٠ من ح/ العهد سلف مؤقتة — طرف الموظف

٣٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

ثم

٣٠٠٠٠ من ح/ أوامر الدفع

إلى ح/ جارى وزارة المالية ٣٠٠٠٠

أما عند استلام الأصناف المطلوبة فقد تم تحرير القيد المحاسبي التالى :

٣٥٠٠٠ من حـ/ المصروفات — البنود المختصة

إلى حـ/ العهد سلف مؤقتة — طرف الموظف ٣٥٠٠٠

وإثر ترحيل القيود المحاسبية السالفة إلى حساب العهد سلف مؤقتة فقد أظهر الحساب رصيماً دائناً شاذاً على غير طبيعته فى نهاية السنة المالية ١٤٠٤/١٤٠٥ هـ كالتالى :

حـ/ العهد سلف مؤقتة

٣٠٠٠٠	إلى حـ/ أوامر الدفع	٣٥٠٠٠	من حـ/ المصروفات
٥٠٠٠	رصيد دائن		
٣٥٠٠٠		٣٥٠٠٠	

وحتى نتمكن من إزالة الرصيد الدائن الشاذ لحساب العهد المؤقتة ينبغى إجراء قيد تسوية تجعل فيه حساب العهد سلف مؤقتة مدينياً بقدر رصيده الدائن أو بقدر المبلغ المقيد فيه بالزيادة. أما فى الجانب الدائن من قيد التسوية فيتم إثبات دائنية الوزارة للموظف بقدر المبلغ المسدد من قبله بموافقة المسئولين.

(٢٦)

تم صرف مبلغ ١٨٠٠٠ ريال لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض الأعيان المستعجلة. وقد تم تقديم المستندات اللازمة بالأعيان الآتية :

٥ سرر سعر السرير ٤٠٠ ريال ٢٠٠٠ ريال

١٠٠ كرتون مضادات حيوية سعر الكرتون ١٥٠ ريالاً ١٥٠٠٠٠ ريال

وقد تم توريد مبلغ ١٠٠٠ ريال فى صندوق الوزارة بموجب أمر القبض وإيصال الاستلام.

المطلوب : إجراء كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية :

١ — عند صرف السلفة .

٢ — عند ورود الحوالة من الصندوق .

٣ — عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة .

٤ — عند إيداع باقى السلفة فى الصندوق .

الحل

١ — عند صرف السلفة

١٨٠٠٠ من ح/ العهد سلف مؤقتة — طرف مأمور المشتريات

١٨٠٠٠ إلى ح/ الحوالات

٢ — عند صرف الحوالة

١٨٠٠٠ من ح/ الحوالات

إلى ح/ الصندوق ١٨٠٠٠

إثبات قيمة الحوالة المصروفة من الصندوق .

٣ — عند تقديم المستندات

من مذكورين

٢٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — النبد ٢٢٣

١٥٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — البند ٢٢٣

إلى ح/ العهد سلف مؤقتة — طرف مأمور المشتريات

١٧٠٠٠

قيمة الأسرة والأدوية المشتراة من السلفة المؤقتة المصروفة لمأمور المشتريات .

٤ — عند إيداع باقى السلفة

١٠٠٠ من ح/ الصندوق

إلى ح/ العهد سلف مؤقتة — طرف مأمور المشتريات

١٠٠٠

إيداع باقى السلفة المؤقتة المصروفة لمأمور المشتريات فى الصندوق بموجب أمر قبض
رقم — وإصال استلام رقم — وتاريخ —

ملاحظات على الحل

تدور هذه الحالة التطبيقية حول صرف سلفة مؤقتة ، والمقصود بالسلف المؤقتة المبالغ
التي تصرفها الجهات الحكومية لموظفيها لأداء أعمال مصلحة ، وعند قيام الموظفين
بتقديم المستندات المؤيدة لصرف تلك المبالغ كلياً أو جزئياً ، تقوم الإدارة المالية بخضم
إجمالى قيمة المصروفات المؤيدة بتلك المستندات على بنود مصروفات الميزانية المختصة .
أما بواقى السلف فينبغى توريدها إلى صناديق الجهات الحكومية وبذلك يتم تسوية
وتسديد السلف المؤقتة تماماً فور انتهاء الغرض الذى صرفت من أجله .

وفيما يلى نعرض بعض الملاحظات المتعلقة بالقيود المحاسبية التى تجرى منذ إنشاء
السلفة حتى مرحلة تصفيته :

١ — عند صرف السلفة يتم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مأمور المشتريات بقيمتها .
ثم يتم قيد أمر اعتماد الصرف فى السجلات المحاسبية فى الجانب المدين من
حساب العهد سلف مؤقتة وفى الجانب الدائن من حساب الحوالات (١٨٠٠٠ ريال)

٢ — عند ورود الحوالة باسم مأمور المشتريات مصروفة إلى الإدارة المالية مرفقة مع
كشف المدفوعات ، يجرى قيد تسوية يقفل بموجبه حساب الحوالات الوسيط
وتسدد قيمة الحوالة إلى حساب الصندوق .

٣ — إثر إتمام عملية الشراء وتقديم المستندات النظامية السليمة المؤيدة لذلك تقوم
الإدارة المالية بإعداد إذن تسوية تخضم بموجبه على مصروفات الميزانية ، البنود
المختصة ويسدد حساب العهد سلف مؤقتة بقدر قيمة الأصناف المشتراة
(١٧٠٠٠ ريال)

٤ — بتوريد مأمور المشتريات لباقى السلفة (١٠٠٠ ريال) فى صندوق الوزارة ، تكون

السلفة المؤقتة المقيدة باسمه قد تمت تسويتها وتصفيتا تماماً.

(٢٧)

تم صرف مبلغ ١٨٠٠٠ ريال كسلفة لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض المستلزمات المستعجلة. وعند مسح السوق والحصول على التسعيرات اتضح أن الأصناف المطلوبة قيمتها ١٩٠٠٠ ريال، مما حدا بمأمور المشتريات بإخطار المسؤولين بالوزارة والحصول على موافقتهم بالشراء على أن يتم تعويضه عن مبلغ الألف ريال عند تقديم المستندات التي كانت تفاصيلها كالآتي :

١٠ كراسي طبية قيمة الكرسي ٤٠٠ ريال بمبلغ ٤٠٠٠ ريال

١٠٠ كرتون مضادات حيوية قيمة الكرتون ١٥٠ ريال بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال

وإثر تقديم المستندات تم تعويض مأمور المشتريات عن مبلغ الألف ريال الذي دفعه زيادة على قيمة العهدة المصروفة له.

المطلوب : إجراء كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية :

١ - عند صرف السلفة لمأمور المشتريات.

٢ - عند تقديم مأمور المشتريات المستندات بالأصناف المشتراة وتعويضه عن المبلغ الذي دفعه زيادة على السلفة المعطاة له.

٣ - عند ورود الحوالتين المصروفتين من الصندوق.

الحل

١ - عند صرف السلفة

١٨٠٠٠ من ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات

١٨٠٠٠ إلى ح/ الحوالات

٢ - عند تقديم المستندات والتعويض

من مذكورين

١٥٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢٣

٤٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — البند ٢٢٣

إلى مذكورين

١٨٠٠٠ ح/ العهد سلف مؤقتة — طرف مأمور المشتريات

١٠٠٠ ح/ الحوالات

٣ — عند صرف الحوالتين :

١٩٠٠٠ من ح/ الحوالات

إلى ح/ الصندوق ١٩٠٠٠

إثبات قيمة الحوالتين المصروفتين من الصندوق.

ملاحظات على الحل

١ — عند صرف السلفة لمأمور المشتريات يعد أمر اعتماد صرف يتم من واقعه الخصم

على حساب العهد سلف مؤقته طرف مأمور المشتريات ويتم السداد إلى حساب

الحوالات الوسيط حين صرف الحوالة بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال.

٢ — عند شراء مأمور المشتريات للأصناف المطلوبة بمبلغ ١٩٠٠٠ ريال والذي يزيد

على قيمة السلفة المصروفة له (١٨٠٠٠ ريال)، لم يكن من الجائز تحديد قيد

محاسبى لتسوية السلفة المصروفة ثم إردافه بأمر اعتماد صرف لتعويضه عن المبلغ

الذي سدده بالزيادة (١٠٠٠ ريال) وذلك لسببين :

أ — عدم إمكانية تجزئة المستندات الثبوتية بين إذن التسوية وأمر الصرف وعدم

جواز استخدام صور المستندات في هذه الحالة .

ب — عدم توفر أساس موضوعى لتجزئة الأصناف المشتراة بين قيد التسوية وأمر

الصرف .

ولذلك تم تحرير أمر اعتماد صرف ، خدم كل الأغراض المطلوبة إذ خصم

بموجبه على مصروفات الميزانية بقيمة كل الأصناف المشتراة وسدد المبلغ المصروف

لمأمور المشتريات إلى حساب العهد سلف مؤقتة، وأضيف صافي الاستحقاق إلى

حساب الحوالات الوسيط لحين صرف الحوالة بمبلغ ١٠٠٠ ريال .
٣- عند ورود الحوالتين المصروفتين باسم مأمور المشتريات للإدارة المالية (١٨٠٠٠ +
١٠٠٠) ريال ، تم إعداد إذن تسوية أقفل بموجبه حساب الحوالات الوسيط
وسددت المبالغ المصروفة من الخزينة إلى حساب الصندوق .

(٢٨)

تم صرف مبلغ ١٨٠٠٠ ريال لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض
الأصناف المستعجلة . وقد تم تقديم المستندات اللازمة بالأصناف الآتية :

٥ سرر قيمة السرير ٤٠٠ ريال بمبلغ ٢٠٠٠ ريال

١٠٠ كرتون مضادات حيوية قيمة الكرتون ١٥٠ بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال

وقد عجز مأمور المشتريات عن توريد باقى السلفة فى الصندوق كما ينبغى إثر
انتهاء تكليفه بمهام وظيفة مأمور المشتريات .

المطلوب : إجراء كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية :

١ - عند صرف السلفة .

٢ - عند ورود الحوالة المصروفة من الصندوق .

٣ - عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة .

٤ - عند العجز عن توريد باقى السلفة .

الحل

١ - عند صرف السلفة

١٨٠٠٠ من ح/العهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات

١٨٠٠٠ إلى ح/الحوالات

٢ - عند صرف الحوالة

١٨٠٠٠ من ح/الحوالات

إلى ح/الصندوق ١٨٠٠٠

إثبات قيمة الحوالة المصروفة من الصندوق .

٣- عند تقديم المستندات

من مذكورين

٢٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢٣

١٥٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢٣

إلى مذكورين

إلى ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات

١٧٠٠٠ قيمة الأسرة والأدوية المشتراة من السلفة المؤقتة المصروفة لمأمور

المشتريات .

٤- عند العجز عن توريد باقى السلفة

١٠٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظف

إلى ح/ عهد سلف مؤقتة - طرف مأمور المشتريات

١٠٠٠ قيد باقى السلفة المؤقتة التى لم يردها مأمور المشتريات عهد تحت

التحصيل طرفه إثر انتهاء تكليفه بالوظيفة .

ملاحظات على الحل

١- عند صرف السلفة لأحد الموظفين يتم تحرير أمر اعتماد صرف يكون القيد فى

جانبه المدين هو حساب العهد سلفة مؤقتة طرف الموظف وجانبه الدائن هو

حساب الحوالات أو أوامر الدفع حسب الحالة .

٢- عند صرف الحوالة يجرى قيد روتينى يقفل فيه حساب الحوالات الوسيط ويجعل

حساب الصندوق وهو الحساب الرئيسى الذى أعطى دائنا .

٣- عند تقديم مأمور المشتريات للمستندات المؤيدة لصرف مبلغ ١٧٠٠٠ ريال تقوم

الإدارة المالية بالوزارة بتدقيق تلك المستندات وفى ضوء ثبوت صحتها يتم تحرير

قيد تسوية يخضم في جانبه المدين على مصروفات الميزانية، البنود المختصة وتسدد السلفة المؤقتة طرف مأمور المشتريات في جانبه الدائن بقدر قيمة الأصناف المشتراة.

٤ - إن المبالغ المقيدة بحساب العهد سلف مؤقتة تمثل أموالا مدفوعة لأحد الموظفين لأداء أعمال مصلحة ويجب أن تسدد السلف المؤقتة و يسوى حسابها بمجرد الانتهاء من الغرض الذى صرفت من أجله كما أشارت بذلك المادة (٦٢) من التعليمات المالية للميزانية والحسابات. وقد انتهى في هذه الحالة الغرض الذى صرفت من أجله السلفة المؤقتة وهو تأمين الأصناف المستعجلة واستوجب ذلك توريد باقى السلفة البالغ ألف ريال في الصندوق. وعند فشل مأمور المشتريات السابق في توريد باقى السلفة يتعين علينا أن نقيد ذلك المبلغ في الحساب الذى تقيد فيه المبالغ التى يتقرر تحصيلها من الأفراد أو الهيئات وهو حساب العهد تحت التحصيل، ثم تسوية المبلغ من حساب السلفة في الجانب الآخر. ويترتب على عدم إزالة مبلغ الألف ريال الحصول على بيانات مضللة للمراقبين والمحللين الماليين، إذ أن حساب العهد سلف مؤقتة سوف يظهر رصيدا مدينا قدره ألف ريال يستنتج منه أن هنالك أموالا مصروفة لأداء أعمال مصلحة بينما تمثل هى في الواقع أموالا ينبغي العمل على تحصيلها نقدا أو بالحسم من مستحقات الموظف لدى المصلحة في أقرب فرصة ممكنة.

(٢٩)

تبين لإحدى الوحدات الحكومية في ١٤٠٧/١/٢٠ أنها دفعت للموظف طلق العتيبي مبلغ ٢٠٠ ريال زيادة في بدل النقل في ١٤٠٧/٢/٣٠ هـ.

المطلوب

١ - إثبات القيد المحاسبي اللازم لتصحيح الخطأ.

- ٢- إثبات القيود المحاسبية التي تجرى في ظل الفروض التالية :
- أ - تحصيل المبلغ نقدا في صندوق الوحدة الحكومية في ١٠/٧/١٤٠٧هـ.
- ب - حسم المبلغ المصروف له بالزيادة من واقع أمر اعتماد صرف راتب الموظف لشهر رجب ١٤٠٧ الذي كانت تفاصيله كالاتي :
- ٣٠٥٠ ريال (راتب أساسي)، ٤٠٠ ريال (بدل النقل)

الحل

- ١- إثبات عدم استحقاق الموظف للمبلغ المصروف له بالزيادة
- ٢٠٠ من ح/عهد تحت التحصيل - طرف الموظف طلق العتيبي
- إلى ح/المصروفات بالاستبعاد - (البند ١٠٢) ٢٠٠
- ٢- أ- إثبات تحصيل المبلغ نقدا في الصندوق
- ٢٠٠ من ح/الصندوق
- إلى ح/عهد تحت التحصيل - طرف الموظف طلق العتيبي ٢٠٠
- ب - إثبات حسم المبلغ من واقع أمر اعتماد صرف راتب الموظف
- من مذكورين
- ٣٠٥٠ ح/المصروفات - البند ١٠١
- ٤٠٠ ح/المصروفات - البند ١٠٢
- إلى مذكورين
- ٢٧٤,٥٠ ح/الأمانات المتنوعة - تقاعد
- ٢٠٠ ح/عهد تحت التحصيل - طرف الموظف
- طلق العتيبي
- ٢٩٧٥,٥٠ ح/الحوالات

ملاحظات على الحل

١ - تتعلق هذه الحالة بتسديد مبلغ بالزيادة لأحد الموظفين دون وجه حق واكتشاف واقعة التسديد خلال نفس السنة المالية ، فما هو القيد المحاسبي الذى نجره لتسوية الخطأ الذى ارتكب ؟ يتم إجراء قيد محاسبي نثبت فيه من ناحية المبلغ المسدد بالزيادة كمبلغ واجب التحصيل من الموظف طلق العتيبي ومن الناحية الأخرى نجعل حساب مصروفات الميزانية دائناً أى نستبعد مبلغ مائتى ريال من بند البدلات حيث سبق أن تحمل به دون مبرر. فحساب المصروفات للسنة المالية الجارية مازال مفتوحاً ولم يقفل فى الحساب الختامى بعد وكذا يتم الاستبعاد من حساب المصروفات بجعله دائناً.

٢ - أ - عند تحصيل المبلغ المقيّد عهدة طرف الموظف فى الصندوق يتم إجراء قيد تسوية نجعل فيه حساب الصندوق مدينناً لأنه زاد ونزيل بموجبه مديونية الموظف لجهته الحكومية بجعل حساب العهد تحت التحصيل دائناً.

ب - أما فى حالة حسم المبلغ المسدد بالزيادة للموظف من راتبه بدلاً من تحصيله النقدي فى الصندوق فيبدو أمر اعتماد الصرف المستقل المحرر باسم الموظف طلق كالاتى :

الموظف طلق		٣٤٥٠	
		٣٤٥٠	
راتب الموظف لشهر رجب	١٠١	٣٠٥٠	
بدل نقل الموظف لشهر رجب	١٠٢	٤٠٠	
إجمالى		٣٤٥٠	
الحسميات			
الأمانات المتنوعة تقاعد	٢٧٤,٥٠		
العهد تحت التحصيل	٢٠٠,-	٤٧٤,٥٠	
.....	صافى	٢٩٧٥,٥٠	

و يكون القيد من واقع أمر الصرف كالوارد بالحل حيث تم الخصم على مصروفات الميزانية بأصل الراتب والنقل وتم تلبية حسميات التقاعد (٩%) في الأمانات حين تسديدها إلى مصلحة معاشات التقاعد كما تم إزالة العهدة المقيدة طرف الموظف وقيد صافي الاستحقاق في حساب الحوالات الوسيط حين تسديده من صندوق الجهة الحكومية.

(٣٠)

تم توقيع عقد مع المقاول مبطل المبطل لبناء مدرسة بمبلغ ١٠ ملايين ريال وقد تم دفع مبلغ مليون ريال واحد كدفعة مقدمة مقابل خطاب الضمان البنكي المقدم من المقاول بعد مدة من الزمن توقف المقاول مبطل عن العمل بعد أن نفذ ما قيمته ٣ ملايين ريال. تم تكليف المقاول سريع السريع لتكملة بناء المدرسة على حساب المقاول الأول وقد تم الاتفاق على دفع مبلغ ٨ ملايين ريال مقابل ذلك. تم تحرير أمر صرف بمبلغ ٨ ملايين ريال باسم المقاول سريع السريع بعد الاستلام النهائي للمدرسة المشيدة أما بالنسبة للمقاول المبطل فقد تم تحرير أمر اعتماد صرف لتسديد باقى استحقاقه بعد حسم غرامة تأخير قدرها ربع مليون ريال.

المطلوب :

إثبات القيود المحاسبية من واقع :

- أ — أمر اعتماد صرف الدفع المقدمة للمقاول مبطل.
- ب — أمر اعتماد صرف استحقاق المقاول السريع.
- ج — أمر اعتماد صنف باقى استحقاق المقاول مبطل.

(الحل)

أ — إثبات صرف الدفعة المقدمة للمقاول مبطل

١٠٠٠٠٠٠ من حـ/المصروفات — المشاريع

١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

ب — إثبات صرف استحقاق المقاول الجديد

٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/العهد تحت التحصيل — طرف المقاول المبطل

٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

ج — إثبات صرف باقى استحقاق المقاول القديم

٩٠٠٠٠٠٠ من حـ/المصروفات — المشاريع

(إلى مذكورين)

٨٠٠٠٠٠٠ حـ/العهد تحت التحصيل — طرف المقاول مبطل

٢٥٠٠٠٠ حـ/الإيرادات المتنوعة — غرامات

٧٥٠٠٠٠ حـ/أوامر الدفع

(ملاحظات على الحل)

١ — عند صرف الدفعة المقدمة للمقاول المبطل يتم الخصم بأمر اعتماد الصرف على مصروفات الميزانية — المشروع المختص .

٢ — عند تراخى المقاول المبطل فى تنفيذ التزامه تجاه الجهة الإدارية تم تكليف المقاول الجديد لتنفيذ العقد على حساب المقاول القديم ولذا قيد المبلغ المصروف للسريع عهدة واجبة التحصيل طرف المقاول المقصر إذ أنه ملزم قانوناً بتحمل كل التبعات المالية المترتبة على عدم التزامه الكامل بالعقد الموقع معه .

٣ — عند تصفية استحقاق المقاول المقصر تم الخصم على مصروفات الميزانية بمبلغ ٩ ملايين إذا سبق الخصم على مصروفات الميزانية بمليون ريال حيث لا يجوز أن يزيد مجموع ما يخصم على المصروفات عن قيمة العقد الأسمى مع المقاول القديم وهو مبلغ عشرة الملايين ريال .

ويلاحظ أن المقاول المبطل قد نفذ ما قيمته ٣ ملايين ريال ولكنه استلم من المصلحة الحكومية مليون ريال واحد كدفعة مقدمة بالإضافة الى ٧٥٠,٠٠٠ ريال قيمة أمر الدفع الأخير وبذلك يكون المقاول قد تحمل خسارة إجمالية قدرها

١,٢٥٠,٠٠٠ ريال نسبة لتقصيره في تنفيذ العقد.

(٣١)

أ — استلمنا فاتورة التلفون من الهاتف السعودي بما قيمته ٢٠٠٠٠ (عشرين ألف) ريال منها ١٠٠٠ (ألف) ريال مكالمات شخصية لموظفي مؤسستنا الحكومية. دفعنا كامل الفاتورة بأمر دفع رقم ٤٤٤٥٧ بتاريخ ١٤/٨/١٤٠٥ هـ بناء على أمر الصرف الذي خصمنا عليه مصروفات الميزانية — رسوم المرافق العامة (البند ٢٠٦) ب ١٩٠٠٠ (تسعة عشر ألف) ريال.

المطلوب :

- ١ — تحديد الحساب الواجب خصم قيمة مكالمات الموظفين عليه في أمر الصرف.
- ٢ — إجراء القيد المحاسبي من واقع أمر الصرف.

ب — إذا تم استلام قيمة المكالمات الشخصية من الموظفين في ١٨/٨/١٤٠٥ هـ وتم توريدها إلى الصندوق وتحرير إذن التسوية بموجب أوامر القبض وإيصالات الاستلام وكشف المتحصلات.

المطلوب :

- ١ — إجراء القيد المحاسبي من واقع إذن التسوية.
- ج — إذا افترضنا أن المحاسب الذي أعد أمر الصرف (المذكور في الفقرة «أ») حمل المصروفات — البند ٢٠٦ بكامل قيمة فاتورة التلفون خطأ أى ب ٢٠٠٠٠ (عشرين ألف) ريال.

المطلوب :

- ١ — إجراء قيد التسوية لتصحيح ذلك الخطأ.

الحل

أ - (١) حساب عهد تحت التحصيل

(٢) من مذكورين

١٩٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٠٦

١٠٠٠ ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظفين

٢٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع^١

ب - ١٠٠٠ من ح/ الصندوق

إلى ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظفين ١٠٠٠ قيمة

المكالمات الشخصية المقيدة عهدة طرف الموظفين والمودعة في الصندوق بموجب كشف المتحصلات المرفق.

ج - ١٠٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل - طرف الموظفين

إلى ح/ المصروفا بالاستبعاد - (البند ٢٠٦) ١٠٠٠

قيمة المكالمات الشخصية للموظفين والتي خصمت خطأ على البند ٢٠٦ بالمستند رقم — بتاريخ ١٤/٨/١٤٠٥ هـ.

ملاحظات على الحل

أ - يتضح هنا أن المؤسسات العامة الحكومية تقوم بتسديد التزاماتها المالية الناشئة

من خدمات مقدمة لها بواسطة الجهات الحكومية الأخرى نقداً بموجب أوامر

دفع^١ وليس عن طريق قيد تلك الالتزامات في الحساب الجارى (ح/ تسوية

المستحقات العامة) كما تفعل الوزارات والمصالح الأخرى.

وقد تم قيد قيمة المكالمات الشخصية للموظفين في الحساب الذى يتم فيه

رصد المبالغ التى يتعذر تحصيلها سواء من الأفراد أو الهيئات، وبالتالي تم إثبات

(١) بدأت بعض المؤسسات العامة في إمساك حساب تسوية المستحقات العامة بدلاً من التسديد النقدي. يلزم استبدال

أوامر الدفع بتسوية المستحقات العامة في هذه الحالة.

مديونية الموظفين للدولة .

ب — عند استلام قيمة المكالمات الشخصية من الموظفين، يتم قيد المبلغ في حساب الصندوق وإزالة مديونية الموظفين للدولة .

ج — في ظل هذا الافتراض عالج المحاسب — خطأ — المكالمات الخاصة بالموظفين كما لو كانت مصروفا رسمياً يخصم على ميزانية المؤسسة العامة بدلاً من قيد قيمة تلك المكالمات كمعده واجبة التحصيل منهم ، ولذلك انطوى الحل على قيد تلك المبالغ كمعده تحت التحصيل طرف الموظفين من جانب ، مع استبعادها من مصروفات الميزانية ، بند المرافق العامة من الجانب الآخر .

(٣٢)

١ — في ١/٤/١٤٠٦هـ قام أمين المستودع بتوريد قيمة النقص في عهده العينية، في الصندوق، والذي حصل في شهر رمضان ١٤٠٥هـ والبالغ ١٥٨٥ ريالاً .

٢ — في ١/٣/١٤٠٧هـ سدد أمين الصندوق قيمة العجز البالغة ٧٠٠ ريال والتي اكتشفتها لجنة جرد الصندوق في ٣٠/١٢/١٤٠٦هـ وتم إثباته في الدفاتر .

المطلوب : إجراء القيود المحاسبية من واقع العمليتين المشار إليهما سابقاً، علماً بأن قيمة العجز في المستودع والصندوق قد قيدت عهدة واجبة التحصيل حين اكتشافها .

الحل

١ — المعالجة المحاسبية لتسديد عجز المستودع :

عند تحصيل المبلغ نقداً يجرى القيد الآتي :

١٥٨٥ من ح/الصندوق

إلى ح/الإيرادات المتنوعة ١٥٨٥

ثم يجرى قيد عكسى لإزالة قيمة العجز من حسابى المطلوبات والعهد تحت
التحصيل كالاتى :

١٥٨٥ من حـ/المطلوبات

إلى حـ/عهد تحت التحصيل — طرف أمين المستودع ١٥٨٥

٢ — إثبات تسديد عجز الصندوق

٧٠٠ من حـ/الصندوق

إلى حـ/عهد تحت التحصيل — طرف أمين الصندوق ٧٠٠

ملاحظات على الحل

١ — إذا رجعنا قليلاً إلى الوراء نجد أن عجز المستودع قد أثبت فى رمضان ١٤٠٥ بالقيد
التالى :

١٥٨٥ من حـ/العهد تحت التحصيل — طرف أمين المستودع

إلى حـ/المطلوبات ١٥٨٥

وعند تحصيل قيمة العجز فى الصندوق بتاريخ ١٤٠٦/٤/١ ثم عكس القيد أعلاه
بعد إضافة المبلغ للإيرادات المتنوعة

٢ — عند تسديد عجز الصندوق يجرى قيد محاسبى عكس الذى أجرى لإثبات العجز فى

١٤٠٦/١٢/٣٠ هـ

٧٠٠ من حـ/العهد تحت التحصيل — طرف أمين الصندوق

إلى حـ/الصندوق ٧٠٠

(٣٣)

١ — تكرر صرف راتب موظف ، فصرف له راتبه مرة مع الموظفين ومرة أخرى بمسند

مستقل نظرا لذهابه بإجازة لمدة شهر، وجرى تسديد التقاعد مرتين بناء على ذلك
لمصلحة معاشات التقاعد .

المطلوب : إجراء التسويات اللازمة إذا عرفت :

- أ — أن أصل الراتب (٧٠٠٠) ريال والتنقلات (٦٠٠) ريال.
- ب — تم اكتشاف الخطأ في نفس السنة المالية التي تم فيها صرف الراتبين إلى الموظف.
- ٢ — تكرر صرف راتب موظف، فصرف له راتبه مرة مع الموظفين ومرة أخرى بمسند مستقل نظرا لذهابه بإجازة لمدة شهر، ولم يجر تسديد التقاعد بعد لمصلحة معاشات التقاعد.
- المطلوب : إجراء التسويات اللازمة إذا عرفت :
- أ — أن أصل الراتب (٧٠٠٠) ريال وبدل النقل (٦٠٠) ريال.
- ب — تم اكتشاف الخطأ في نفس السنة المالية التي تم فيها صرف الراتبين إلى الموظف.

الحل

- ١ — من مذكورين
- ٦٣٠ ح/عهد تحت التحصيل — طرف مصلحة معاشات التقاعد
- ٦٩٧٠ ح/عهد تحت التحصيل — طرف الموظف
- إلى مذكورين
- ح/المصروفات بالاستبعاد — البند (١٠١) ٧٠٠٠
- ح/المصروفات بالاستبعاد — البند (١٠٢) ٦٠٠
- من مذكورين
- ٦٣٠ ح/الأمانات المتنوعة — تقاعد
- ٦٩٧٠ ح/عهد تحت التحصيل — طرف الموظف
- إلى مذكورين
- ٢ —
- ح/المصروفات بالاستبعاد — البند (١٠١) ٧٠٠٠
- ح/المصروفات بالاستبعاد — البند (١٠٢) ٦٠٠

ملاحظات على الحل

(١) تتعلق هذه الحالة بتكرار الخصم على مصروفات الميزانية مما نتج عنه صرف مبالغ بالزيادة دون وجه حق إلى أحد الموظفين ومصلحة المعاشات ، وتشبه هذه الحالة إلى حد كبير الحالة السابقة لها مع اختلاف واقعة صرف المبالغ فعلاً بالزيادة إلى أحد الموظفين بينما تم في الحالة السابقة تعليه المبالغ غير المستحقة في الأمانات . وقد قيد صافي الراتب المصروف بالزيادة إلى الموظف (٦٩٧٠ ريالاً) عهدة واجبة التحصيل طرفه ، كما قيدت حسميات التقاعد المسددة بالزيادة إلى مصلحة معاشات التقاعد (٦٣٠ ريالاً) عهدة واجبة التحصيل طرف المصلحة .

ونسبة لاكتشاف واقعة الصرف خلال نفس السنة المالية التي حدثت فيها فقد تم استبعاد المبالغ المخصوصة بالزيادة على مصروفات الميزانية من البنود المختصة ؛ إذ أن اكتشاف الخطأ في سنة مالية لاحقة يترتب عليه معالجة محاسبية مختلفة بإضافة المبروفة بالزيادة إلى الإيرادات المتنوعة .

(٢) اختلفت الفقرة الثانية من الحالة عن الأولى فقط في عدم تسديد حسميات التقاعد المعللة في الأمانات المتنوعة إلى مصلحة معاشات التقاعد بعد . ولما كان هذا المبلغ (٦٣٠ ريالاً) أصلاً غير مستحق لمصلحة المعاشات إذ أنه محسوم بالزيادة ومقيد دون وجه حق كأمانة لمصلحة المعاشات ، لزم إزالته من حساب الأمانات المتنوعة بجعله مديناً .

(٣٤)

في ١٤٠١/٩/٣ هـ اكتشفت إدارة شئون الموظفين بإحدى الوزارات أنه قد تم صرف علاوة بطريق الخطأ إلى الموظف محمد سالم بواقع ١٠٠ (مائة) ريال شهرياً اعتباراً من مرتب شهر محرم ١٤٠٠ هـ حتى مرتب شهر شعبان ١٤٠١ هـ ، وقد وافق الموظف على حسم المبالغ التي صرفت له زيادة من راتبه على قسطين متساويين ، القسط الأول يحسم من راتب شهر رمضان ١٤٠١ هـ والثاني من راتب شهر شوال ١٤٠١ هـ .

فإذا علمت أن أصل راتب الموظف محمد سالم ٢٤٠٠ (ألفان وأربعمائة ريال) وبديل نقله ٤٠٠ (أربعمائة) ريال ، فالمطلوب :

- ١ — إجراء القيود المحاسبية اللازمة عند اكتشاف الخطأ في ٣ رمضان ١٤٠١ هـ.
- ٢ — تصوير القيود المحاسبية اللازمة عند صرف راتب رمضان للموظف محمد سالم .
- ٣ — تصوير القيود المحاسبية اللازمة عند صرف راتب شوال للموظف محمد سالم .
- ٤ — تصوير القيود المحاسبية المترتبة على حسم المبالغ المصروفة بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد من استحقاقات متفرقة لها معلاة بحساب الأمانات المتنوعة تبلغ ٥٠٠ ريال ، علماً بأن موافقة مصلحة المعاشات على ذلك الحسم قد جاءت في يوم ١٤٠١/١١/١٧ هـ.

الحل

١ — عند اكتشاف الخطأ :

من مذكورين

١٨٢٠ ح/عهد تحت التحصيل — طرف الموظف محمد

١٨٠ ح/عهد تحت التحصيل — طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى مذكورين

ح/المطلوبات ١٨٠٠

ح/المصروفات بالاستبعاد — البند ١٠١ ٢٠٠

قيد المبالغ المنصرفة خطأ كمعلاوة للموظف محمد سالم ولمصلحة معاشات التقاعد

خلال الفترة ١٤٠٠/١ هـ — ١٤٠١/٨ هـ.

٢ — عند صرف راتب رمضان ١٤٠١ هـ

أ — القيد من واقع أمر اعتماد صرف راتب رمضان

من مذكورين

٢٤٠٠ ح/مصروفات الميزانية — البند ١٠١

٤٠٠ ح/مصرفوات الميزانية — البند ١٠٢

إلى مذكورين

٢١٦ ح/الأمانات المتنوعة — تقاعد

٩١٠ ح/الإيرادات المتنوعة

١٦٧٤ ح/الحالات

ب — يحرر إذن تسوية لإزالة المبلغ المحسوم من راتب الموظف محمد والمسدد من حسابى عهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات و يكون القيد بإذن التسوية كالاتى :

٩١٠ من ح/المطلوبات

٩١٠ إلى ح/عهد تحت التحصيل — طرف الموظف محمد

٣ — عند صرف راتب شوال ١٤٠١ هـ

أ — القيد من واقع أمر اعتماد صرف راتب شوال

من مذكورين

٢٤٠٠ ح/مصرفوات الميزانية — البند ١٠١

٤٠٠ ح/مصرفوات الميزانية — البند ١٠٢

إلى مذكورين

٢١٦ ح/الأمانات المتنوعة — تقاعد

٧٢٨ ح/الإيرادات المتنوعة

١٨٢ ح/عهد تحت التحصيل — طرف الموظف محمد

١٦٧٤ ح/الحالات

ب — يحرر إذن تسوية لإزالة المبلغ المسدد من حسابى عهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات و يكون القيد بإذن التسوية كالاتى :

٧٢٨ من ح/المطلوبات

٤ — عند تسوية العهدة المقيدة على مصلحة المعاشات

أ — القيد من واقع أمر اعتماد صرف حسميات التقاعد

٥٠٠ من ح/الأمانات المتنوعة — تقاعد

إلى مذكورين

١٦٢ ح/الإيرادات المتنوعة

١٨ ح/عهد تحت التحصيل — طرف مصلحة معاشات

التقاعد

٣٢٠ ح/أوامر الدفع

ب — يحزر إذن تسوية لإزالة المبلغ المسدد من حسابى عهد تحت التحصيل

وحساب المطلوبات و يكون القيد بإذن التسوية طبقاً للآتى :

١٦٢ من ح/المطلوبات

إلى ح/عهد تحت التحصيل — طرف مصلحة

معاشات التقاعد ١٦٢

ملاحظات على الحل

١ — يوضح الحقل (٤) من الجدول التالى أن جملة المبالغ المنصرفة خطأ إلى الموظف

بلغت (١٨٢٠) ريالاً، ولذلك قيد المبلغ بحساب العهد تحت التحصيل طرف

الموظف بعد أن تقرر تحصيل المبلغ على قسطين.

٢ — يتضح من نفس الجدول أيضاً أن صرف العلاوة غير المستحقة ترتب عليه تسديد

(١٨٠) ريالاً إلى مصلحة معاشات التقاعد لا تستحقها، و ينبغى العمل على

تحصيلها منها، ولذا قيد المبلغ بحساب العهد تحت التحصيل طرف مصلحة

معاشات التقاعد.

المبالغ المنصرفة بالخطأ		المبالغ المسددة خطأ لمصلحة معاشات التقاعد		صافي المبالغ المنصرفة خطأ للموظف		إجمالي المبالغ المنصرفة خطأ	المدة التي تم خلالها الصرف بالشهور	الفترة المالية التي تم خلالها صرف العلاوة
خلال السنة المالية الجارية	خلال السنوات المالية الماضية	خلال السنة المالية الجارية	خلال السنوات المالية الماضية	خلال السنة المالية الجارية	خلال السنوات المالية الماضية	بالريالات		
—	٦٠٠	—	٥٤	—	٥٤٦	٦٠٠	٦	١٤٠٠/١ — ١٤٠٠/٦
—	١٢٠٠	—	١٠٨	—	١٠٩٢	١٢٠٠	١٢	١٤٠٠/٧ — ١٤٠١/٦
٢٠٠	—	١٨	—	١٨٢	—	٢٠٠	٢	١٤٠١/٧ — ١٤٠١/٨
٢٠٠	١٨٠٠	١٨	١٦٢	١٨٢	١٦٣٨	٢٠٠٠	٢٠	المجموع

١٨٠

١٨٢٠

٣ — تمثل المبالغ المنصرفة خطأ خلال السنة المالية الجارية ١٤٠٢/١٤٠١ (٢٠٠)

ريال ولذا استبعد المبلغ من مصروفات الميزانية — بند الرواتب .

٤ — تمثل المبالغ المنصرفة خطأ خلال السنوات المالية الماضية (١٨٠٠) ريال وبالتالي

فلا يجوز استبعادها من مصروفات الميزانية للعام المالي ١٤٠٢/١٤٠١ بل ينبغي

إضافتها بحساب المطلوبات ، والسبب في استخدام حساب المطلوبات هو أن المبلغ يعتبر إيرادا في حالة تحصيله .

٥ - عند حسم القسط الأول (٩١٠) ريالاً من راتب رمضان ١٤٠١هـ تم تسديد المبالغ المحصلة لحساب الإيرادات المتنوعة ثم تم تحرير إذن تسوية لإزالة قيمة القسط المسدد من حساب العهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات .

٦ - عند حسم القسط الثاني في شوال ١٤٠١هـ تم تسديد (٧٢٨) ريالاً لحساب الإيرادات المتنوعة وبذلك تم تسديد كل المبالغ المضافة لحساب المطلوبات قبلاً والمتعلقة بالموظف هي ١٦٣٨ ريالاً (٧٢٨ + ٩١٠) لحساب الإيرادات المتنوعة . وقد تم تحرير إذن تسوية آخر لإزالة مبلغ الـ (٧٢٨) ريالاً من حساب العهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات .

٧ - تم حسم الجزء المتبقى من القسط الثاني وهي (١٨٢) ريالاً أى (٩١٠ - ٧٢٨) من راتب الموظف ، إذ يمثل المبلغ باقى العهد المقيدة عليه عند اكتشاف الخطأ ١٨٢٠ - (٧٢٨ + ٩١٠) .

٨ - يتضح من الجدول سالف الذكر أن المبالغ المسددة خطأ لمصلحة معاشات التقاعد خلال السنوات المالية الماضية بلغت ١٦٢ ريالاً وذلك تم إضافة المبالغ المحصلة لحساب الإيرادات المتنوعة عند إتمام الحسم بأمر اعتماد الصرف المحرر باسم المصلحة ، ثم تم تحرير إذن تسوية لإزالة قيمة القسط المسدد من حساب العهد تحت التحصيل - طرف مصلحة المعاشات وحساب المطلوبات .

٩ - أما المبالغ المسددة خطأ بالزيادة خلال السنة المالية الجارية ١٤٠١/١٤٠٢هـ فقد بلغت ١٨ ريالاً ولذلك تم تسديدها إلى حساب عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات التقاعد .

١٠ - لايفوتنا أن نذكر هنا أن صافي المستحق إلى مصلحة معاشات التقاعد (٣٢٠) ريالاً) قد تم تسديده بموجب أمر دفع برغم ضالة المبلغ لأن التسديد النقدي بين المصالح الحكومية لا يتم إلا بموجب أمر دفع .

في ١٤٠٥/٤/٥ هـ اشترى الموظف محمد سعد البديري سيارة داتسون موديل ٨٢ من الوزارة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال. في ١٤٠٥/٤/١٠ هـ تم تسديد مبلغ ٥٠٠٠ نقداً في صندوق الوزارة حسب الاتفاق الذي اقتضى تسديد الباقي على أقساط شهرية بواقع ١٠٠٠ ريال تحسم من راتبه شهرياً، ابتداءً من راتب جمادى الأولى ١٤٠٥ هـ. بعد تسديد القسط الأول وبالتحديد في بداية جمادى الثانية توفي الموظف محمد سعد البديري واعتبرت الحكومة أن لا إمكانية في تحصيل الأقساط الباقية.

المطلوب : تصوير القيود المحاسبية التي تجرى في الإدارة المالية بالوزارة عند :

- (١) بيع السيارة الحكومية في ١٤٠٥/٤/٥ هـ.
- (٢) إيداع نصف قيمة السيارة في صندوق الوزارة في ١٤٠٥/٤/١٠ هـ.
- (٣) حسم القسط الأول للسيارة من راتب الموظف في نهاية جمادى الأولى ١٤٠٥ هـ (راتب أساسي ٤٠٤٥ ريالاً، بدل نقل ٦٠٠ ريال).
- (٤) اعتبار الأقساط الباقية كدين معدوم.

الحل

- (١) إثبات بيع السيارة الحكومية بالأجل
١٠٠٠٠ من حـ/عهد تحت التحصيل — طرف الموظف
إلى حـ/المطلوبات ١٠٠٠٠
- (٢) إثبات إيداع المبلغ في صندوق الوزارة
٥٠٠٠ من حـ/الصندوق
إلى حـ/الإيرادات المتنوعة — مبيعات حكومية ٥٠٠٠
٥٠٠٠ من حـ/المطلوبات
إلى حـ/عهد تحت التحصيل — طرف الموظف ٥٠٠٠

(٣) إثبات حسم القسط الأول من راتب الموظف

من مذكورين

٤٠٤٥ ح/المصروفات — البند ١٠١

٦٠٠ ح/المصروفات — البند ١٠٢

إلى مذكورين

٣٦٤,٠٥ ح/الأمانات المتنوعة — تقاعد

١٠٠٠ ح/الإيرادات المتنوعة — مبيعات حكومية

٣٢٨٠,٩٥ ح/الحوالات

١٠٠٠ من ح/المطلوبات

إلى ح/عهد تحت التحصيل — طرف الموظف ١٠٠٠

(٤) إثبات عدم إمكانية تحصيل الأقساط الباقية.

٤٠٠٠ من ح/المطلوبات

إلى ح/عهد تحت التحصيل — طرف الموظف ٤٠٠٠

ملاحظات على الحل

تدور هذه الحالة حول بيع موجودات حكومية بالأجل لأحد الموظفين الذى سدد جزءاً من مديونيته للحكومة وحالت وفاته دون الوفاء بكامل التزامه مما حدا بالجهة الحكومية إلى اعتبار الأقساط غير المسددة كدين معدوم.

وفيما يلي نبدى بعض الملاحظات على القيود المحاسبية الواردة بالحل :

(١) عند بيع السيارة الحكومية بالأجل تم إثبات مديونية الموظف المشتري في حساب

العهد والمطلوبات التى تمثل إيرادات مستحقة للدولة لم يتم تحصيلها بعد.

(٢) عند توريد الموظف لمبلغ ٥ آلاف ريال لصندوق الوزارة في ١٠ ربيع الثانى

١٤٠٥هـ تحرر الإدارة المالية إذن تسوية من واقع كشف المتحصلات المرفق معه

أمر القبض وإيصال الاستلام، ويسدد المبلغ في إذن التسوية إلى الإيرادات

المتنوعة — مبيعات حكومية ، يتبع تحرير قيد التسوية الرامى لإثبات المبلغ الذى ورده الموظف قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المسدد (٥٠٠٠ ريال) من حسابى العهد تحت التحصيل طرف الموظف والمطلوبات .

(٣) عند حسم القسط الأول من راتب الموظف تم تسديد قيمة القسط (١٠٠٠ ريال) إلى حساب الإيرادات المتنوعة من واقع قيد أمر اعتماد الصرف فى الدفاتر ثم اتبع ذلك بقيد تسوية لإزالة المبلغ المسدد (١٠٠٠ ريال) من حساب العهد تحت التحصيل طرف الموظف وحساب المطلوبات أيضاً .

(٤) إثر وفاة الموظف اعتبرت الجهات الاختصاص أنه لا إمكانية فى تحصيل باقى المبلغ المطلوب من الموظف واتخذت قراراً بشطب الدين . ومن هنا نشأ قيد التسوية المعد بالإدارة المالية لإزالة رصيد مديونية الموظف من حساب العهد تحت التحصيل المدين ورصيد المطلوبات الدائن الذى يمثل الإيرادات المستحقة التى لن تحصل بسبب شطب الدين .

(٣٦)

فى أول جمادى الثانية ١٤٠٦ هـ استحق موظف بإحدى الوزارات مكافأة خارج دوام قدرها ٢٥٠ ريالاً . تم إعداد أمر اعتماد صرف باسم الموظف خصم فيه على البند ٢٠١ بمبلغ ٥٢٠ ريالاً وبناء عليه فقد تم تحرير حوالة بمبلغ ٥٢٠ ريالاً استلم الموظف قيمتها من الصندوق .

عند اكتشاف الصرف بالزيادة تم إثبات المبلغ المصروف خطأ فى الدفاتر طبقاً لذلك . وقام الموظف بعدها بتوريد مبلغ ٢٧٠ ريالاً نقداً فى الصندوق .

المطلوب : إثبات القيود المحاسبية التى تجرى بالوزارة لتصحيح الخطأ وتحصيل المبلغ المصروف بالزيادة فى ظل كل من الافتراضات التالية :

١ — تم اكتشاف الخطأ فى منتصف شهر جمادى الثانية ١٤٠٦ هـ وتم تحصيل المبلغ فى نهاية الشهر نفسه .

٢- تم اكتشاف الخطأ في نهاية شهر جمادى الثانية ١٤٠٦هـ وتم تحصيل المبلغ في رجب ١٤٠٦هـ.

٣- تم اكتشاف الخطأ في شهر رجب ١٤٠٦هـ وتم تحصيل المبلغ في شهر شعبان ١٤٠٦هـ.

الحل

١- (أ) عند اكتشاف الخطأ

٢٥٠ من ح/العهد تحت التحصيل - طرفي الموظف

إلى ح/المصروفات بالاستبعاد - بند المكافآت ٢٥٠

(ب) عند تحصيل المبلغ

٢٥٠ من ح/الصندوق

إلى ح/العهد تحت التحصيل - طرف الموظف ٢٥٠

٢- (أ) عند اكتشاف الخطأ

٢٥٠ من ح/العهد تحت التحصيل - طرف الموظف

إلى ح/المصروفات بالاستبعاد - بند المكافآت ٢٥٠

(ب) عند تحصيل المبلغ

٢٥٠ من ح/الصندوق

إلى ح/العهد تحت التحصيل - طرف الموظف ٢٥٠

٣- (أ) عند اكتشاف الخطأ

٢٥٠ من ح/العهد تحت التحصيل - طرف الموظف

إلى ح/المطلوبات ٢٥٠

(ب) عند تحصيل المبلغ

٢٥٠ من ح/الصندوق

إلى ح/الإيرادات المتنوعة ٢٥٠

٢٥٠ من ح/المطلوبات

إلى ح/العهد تحت التحصيل — طرف الموظف ٢٥٠

ملاحظات على الحل

١ — تعالج هذه الحالة استخدام حساب العهد تحت التحصيل عند اكتشاف مبالغ مصروفة بالزيادة في ظل مختلف الافتراضات ، يقضى الافتراض الأول بتحصيل المبلغ المصروف بالزيادة خلال نفس السنة المالية التي صرف فيها ، ولذا تم استبعاده من حساب مصروفات الميزانية — بند المكافآت . وعند التحصيل قيد المبلغ في الجانب المدين من حساب الصندوق وفي الجانب الدائن من حساب العهد .

٢ — يتعلق الافتراض الثانى باكتشاف الصرف بالزيادة في السنة المالية الجارية وتحصيل المبلغ في السنة المالية التي تليها ، ونلاحظ أن المعالجة المحاسبية لم تختلف عن سابقتها في ظل الافتراض الأول .

٣ — أما في حالة اكتشاف الصرف بالزيادة وتحصيل المبلغ في نفس السنة المالية اللاحقة فينبغى بجانب قيد المبلغ كعهدة طرف الموظف أن يتم إثباته كإيراد مستحق لم يتم تحصيله بعد أى كمطلوبات . وعند التحصيل يتم إضافة المبلغ إلى الإيرادات المتنوعة . كما يجرى قيد عكسى لإزالة المبلغ من حساب العهد تحت التحصيل وكذلك المطلوبات .

(٣٧)

في ١٤٠٥/٧/٢٩ هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف رقم ٩٢ باسم الموظف محمد سالم لصرف راتبه المستحق عن شهر رجب ١٤٠٥ هـ وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالتالى :

من المذكورين

٤٨٠٠ ح/المصروفات — البند ١٠١

٦٠٠ ح/المصروفات - البند ١٠٢

إلى المذكورين

٤٣٢ ح/الأمانات المتنوعة - تقاعد (٩٪)

٩٠٠ ح/الأمانات المتنوعة - بنك التسليف

٤٠٦٨ ح/الحوالات

وقد قام الموظف محمد سالم باستلام استحقاقه من الصندوق بعد أن وقع على ظهر الحوالة أمام أمين الصندوق. في ١٤٠٥/٨/٦ هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم بنك التسليف لتسديد كل أقساط البنك المحسومة من الموظفين لشهر رجب والبالغة ١٠٠٠٠ ريال وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف رقم ١١٦ كالتالي :

١٠٠٠٠ من ح/الأمانات المتنوعة - بنك التسليف

١٠٠٠٠ إلى ح/أوامر الدفع

وبعد إرسال الشيك المنبثق من أمر الدفع اتضح أن قسط بنك التسليف المستحق على الموظف على سالم لشهر رجب يبلغ ٥٠٠ ريال وليس ٩٠٠ ريال التي حسمت من راتب شهر رجب.

فما هي المعالجات المحاسبية التي تجرى :

- (١) في ١٤٠٥/٨/١٥ هـ لإثبات المبلغ المحسوم بالزيادة والمسدد إلى بنك التسليف.
- (٢) من واقع أمر الصرف المحرر إلى الموظف محمد سالم لصرف المبلغ المحسوم منه بالزيادة.
- (٣) من واقع أمر اعتماد الصرف المحرر باسم بنك التسليف لتسديد أقساط البنك المحسومة من الموظفين لشهر شعبان والبالغة ١٢٠٠٠ ريال علما بأنه تم فيه حسم مبلغ ٤٠٠ ريال المسددة بالزيادة إلى بنك التسليف في ١٤٠٥/٨/٦ هـ.

الحل

١ - إثبات المبلغ المحسوم بالزيادة

- ٤٠٠ من ح/العهد تحت التحصيل — طرف بنك التسليف
- إلى ح/الأمانات مرتجع رواتب — الموظف محمد سالم ٤٠٠
- ٢ — إثبات صرف المبلغ للموظف
- ٤٠٠ من ح/الأمانات مرتجع رواتب — الموظف محمد سالم
- ٤٠٠ إلى ح/الحوالات
- ٣ — القيد المحاسبى من واقع أمر صرف بنك التسليف
- ١٢٠٠٠ من ح/الأمانات المتنوعة — بنك التسليف
- إلى مذكورين
- ٤٠٠ ح/العهد تحت التحصيل — طرف بنك التسليف
- ١١٦٠٠ ح/أوامر الدفع

ملاحظات على الحل :

- ١ — تم تحرير أمر اعتماد صرف مستقل باسم الموظف محمد سالم حيث حررت له حوالة بموجبه بمبلغ ٤٠٦٨ ريالاً وذلك بعد حسم قسط التقاعد الثابت وقسط بنك التسليف الذى حسم بالزيادة.
- بعد تسديد الأقساط المستقطعة من الموظفين إلى بنك التسليف اتضح أن مبلغ ٤٠٠ ريال قد تم حسمها بالزيادة وبالتالى تسديدها بالزيادة إلى البنك المذكور. ومن هنا نشأت الحاجة إلى إثبات ذلك المبلغ كعهدة واجبه التحصيل من بنك التسليف وقيد نفس المبلغ باسم الموظف ضمن المبالغ التى فى ذمة الحكومة بصفة أمانة.
- ٢ — عند رد الأمانة البالغة أربع مائة ريال إلى الموظف محمد سالم تم تحرير أمر اعتماد صرف باسمه وقد تم من واقعه إزالة المبلغ المذكور من حساب الأمانات مرتجع رواتب أى قيده فى الجانب المدين منه، كما تم قيده فى الجانب الدائن من حساب الحوالات بقيمة الحوالة المسحوبة.
- ٣ — فى شهر شعبان تم حسم المبلغ المقيده عهدة طرف بنك التسليف (٤٠٠ ريال) من

إجمالي الأقساط المستقطعة من الموظفين (١٢٠٠ ريال) والمعلقة في حساب الأمانات المتنوعة والمزعم تسديدها إلى البنك. وقد تم اعتماد صرف صافي المستحق إلى بنك التسليف (١١٦٠٠ ريال) وقيده في حساب أوامر الدفع.

(٣٨)

قررت إحدى المصالح الحكومية فتح فرع لها، ولكي يقوم هذا الفرع بممارسة مهامه صرفت له سلفة لأول مرة بناء على قرار وزير تلك المصلحة قدرها (٣٧٥٠٠٠ ريال). وبعد فترة تبين أن الفرع المذكور لكي يواجه متطلبات العمل فيه صرف (٢٩٥٠٠٠ ريال في الشهر الأول، (٣٠٥٠٠٠ ريال و (٢٠٤٠٠٠ ريال في الشهرين التاليين.

المطلوب :

- ١ - التوجيه المحاسبي لأمر اعتماد صرف السلفة المستديمة لأول مرة.
- ٢ - تحديد حجم السلفة المستديمة بصفة نهائية في ضوء مصروفات الفرع الفعلية.
- ٣ - القيد من واقع صرف فرق السلفة المستديمة.

الحل

- ١ - التوجيه المحاسبي لأمر اعتماد الصرف
٣٧٥٠٠٠ من ح/العهد سلف مستديمة - طرف مدير الفرع
٣٧٥٠٠٠ الى ح/أوامر الدفع
- ٢ - تحديد حجم السلفة المستديمة نهائيا
طبقا للتعليمات المالية فإن حجم السلفة المستديمة يحدد نهائيا على أساس متوسط الصرف في الأشهر الثلاثة الأولى مضافا إليه النصف وبناء على ذلك فإن حجم السلفة المستديمة لذلك الفرع ينبغي أن يكون :

المنصرف في الشهر الأول	٢٩٥٠٠٠ ريال
المنصرف في الشهر الثاني	٣٠٥٠٠٠ ريال
المنصرف في الشهر الثالث	٢٠٤٠٠٠ ريال
	<hr/>

$$\begin{aligned}
& \text{إجمالي المنصرف} = \frac{804000}{3} = 268000 \text{ ريال} \\
& \text{متوسط المنصرف} = \frac{268000}{2} = 134000 \text{ ريال} \\
& \text{نصف متوسط المنصرف} = \frac{134000}{2} = 67000 \text{ ريال} \\
& \text{حجم السلفة المستدّية} = 402000 \text{ ريال}
\end{aligned}$$

ويمكن أن نستعيض عن العملية الحسابية السابقة بالمعادلة الآتية :

$$\begin{aligned}
& \frac{150}{100} \times \frac{(204000 + 305000 + 295000)}{3} \\
& 402000 \text{ ريال} = \frac{(204000 + 305000 + 295000)}{2} =
\end{aligned}$$

ونلاحظ من المعادلة الثانية أن حجم السلفة المستدّية النهائي يساوي نصف مجموع المنصرف في الأشهر الثلاثة الأولى.

٣ — إثبات فرق السلفة المستدّية

أ — فرق السلفة المستدّية

الفرق = حجم السلفة المستدّية النهائي — حجم السلفة المستدّية المصروف لأول مرة

$$27000 = 375000 - 402000 =$$

ب — قيد صرف فرق السلفة المستدّية

٢٧٠٠٠ من ح/العهد السلف المستدّية — طرف مدير الفرع

٢٧٠٠٠ إلى ح/أوامر الدفع

ملاحظات على الحل

١ - عند صرف السلفة المستدّية للفرع يحرر أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخضم على حساب العهد سلف مستدّية (طرق مدير الفرع) بقيمة السلفة وتقيد قيمة السلفة في الجانب الدائن لحساب أمر الدفع الوسيط .

٢ - طبقاً للتعليمات المالية فإن حجم السلفة المستدّية يحدد نهائياً على أساس متوسط الصرف من السلفة في الأشهر الثلاثة الأولى مضافاً إليه النصف وبناء على ذلك إذا كان :

س ترمز للمنصرف من السلفة في الشهر الأول

ص ترمز للمنصرف من السلفة في الشهر الثاني

ك ترمز للمنصرف من السلفة في الشهر الثالث

فإن متوسط المنصرف من السلفة مضافاً إليه نصفه (أى مرة ونصف متوسط

$$\text{المنصرف} = 1,5 \frac{(س + ص + ك)}{3} = \frac{3 \frac{(س + ص + ك)}{2}}{2} = \frac{س + ص + ك}{2}$$

∴ حجم السلفة النهائي = نصف مجموع المنصرف في الأشهر الثلاثة الأولى

$$= \frac{20.4000 + 30.5000 + 29.5000}{2}$$

$$= 40.2000 \text{ ريال}$$

٣ - في ضوء تحديد حجم السلفة المستدّية بشكل نهائي يتم زيادة السلفة المصروفة

سابقاً بمبلغ ٢٧٠٠٠ ريال ليبدو رصيد السلفة المستدّية كما يلي :

ريال
375.000
27.000
<u>402.000</u>

قيمة السلفة المصروفة أولاً

مضافاً زيادة السلفة

حجم السلفة النهائي

(٣٩)

بلغ أصل السلفة المستدّية الممنوحة لفرع الوزارة في أول السنة المالية للصرف منها على الباب الأول ٢٥٠٠٠٠ ريال، كما بلغ أصل السلفة المستدّية الممنوحة لفرع الوزارة في أول السنة المالية للصرف منها على الباين الثاني والثالث ٣٠٠٠٠٠ ريال. في نهاية الشهر الأول من السنة المالية قام فرع الوزارة بإرسال كشف استعاضة المنصرف من سلفة الباب الثاني الذي كانت تفاصيله كالآتي :

مستلزمات وأدوات مكتبية	٣٠٠٠٠ ريال
سيارات	٧٠٠٠٠ ريال
صيانة ومحروقات	١٥٠٠٠ ريال
إجمالي المنصرف	<u>١١٥٠٠٠ ريال</u>

وعند استلام الوزارة للمستندات المرفقة مع كشف الاستعاضة قامت بإعداد أمر اعتماد صرف لتعويض الفرع عن مصروفات الباب الثاني.

في أول الشهر الثاني من السنة المالية استلمت الإدارة المالية بالوزارة كشف استعاضة المنصرف من الباب الأول مرفقاً مع سير الرواتب التي كانت تفاصيلها كالآتي :

أصل رواتب موظفي ومستخدمى الفرع	١٢٠٠٠٠ ريال
بدل نقل موظفي ومستخدمى الفرع	١٤٠٠٠ ريال
حسميات التقاعد	١٠٨٠٠ ريال
صافي الرواتب	١٢٣٢٠٠ ريال

وقد أعدت الوزارة أمر اعتماد صرف لتعويض الفرع عن صافي المنصرف من سلفة الباب الأول.

المطلوب :

١ - القيد من واقع :

- أ — أمر اعتماد صرف سلفة الباب الأول
- ب — أمر اعتماد صرف سلفة البابين الثاني والثالث
- ٢ — القيد من واقع أمر اعتماد صرف تعويض الفرع عن مصروفات الباب الثاني
- ٣ — القيد من واقع أمر اعتماد صرف تعويض الفرع عن مصروفات الباب الأول

الحل

- ١ — أ — إثبات صرف سلفة الباب الأول
- ٢٥٠٠٠٠ من ح/العهد سلف مستديمة — طرف مدير الفرع
- ٢٥٠٠٠٠ إلى ح/أوامر الدفع
- ب — إثبات صرف سلفة البابين الثاني والثالث
- ٣٠٠٠٠٠ من ح/العهد سلف مستديمة — طرف ...
- ٣٠٠٠٠٠ إلى ح/أوامر الدفع
- ٢ — إثبات التعويض عن مصروفات الباب الثاني
- من مذكورين
- ٣٠٠٠٠ ح/المصروفات — البند ٢٢١
- ٧٠٠٠٠ ح/المصروفات — البند ٢٢٤
- ١٥٠٠٠ ح/المصروفات — البند ٢٢٥
- ١١٥٠٠٠ إلى ح/أوامر الدفع
- ٣ — إثبات التعويض عن مصروفات الباب الأول
- من مذكورين
- ١٠١ ح/المصروفات — البند
- ١٠٢ ح/المصروفات — البند
- إلى مذكورين
- ١٠٨٠٠ ح/أوامر الدفع (لمصلحة المعاشات)

ملاحظات على الحل

١ - يتم الصرف بالفروع الحكومية من سلف مستديمة تخصصها الوزارات والمصالح تسهيلاً لأنشطة الفروع وعملياتها. وهناك نوعان من السلف المستديمة التي تمنح للفروع: أولهما سلفة تستخدم لصرف الرواتب وما في حكمها للعاملين بالفرع. وثانيهما سلفة يصرف منها على مصروفات الفروع الأخرى.

وتقيد قيمة السلفة بدفاتر الوزارة المحاسبية عند صرفها للفرع بالجانب المدين من حساب العهد سلف مستديمة مقابل قيد القيمة بالجانب الدائن من حساب أوامر الدفع. ويتم ذلك القيد من واقع أمر اعتماد الصرف المحرر باسم مدير الفرع، ويرسل الشيك المنبثق من أمر الدفع إلى الفرع.

٢ - عند ورود المستندات المتعلقة بالصرف من الباب الثاني تقوم الوزارة بمراجعتها والتأكد من نظاميتها، ثم تقوم بتحرير أمر اعتماد صرف تخصص بموجبه قيمة المستلزمات والمهمات المشتراة على بنود مصروفات الميزانية المختصة وصرف صافي القيمة للفرع.

٣ - عند ورود المسيرات إلى الوزارة، تقوم بمراجعة الرواتب المصروفة وتحرر أمر اعتماد صرف تخصص بموجبه القيمة الأصلية لرواتب الفرع على بنود المصروفات المختصة مقابل إضافة الحسميات إلى حساباتها المختصة و/أو تسديدها إلى جهات استحقاقها مع صرف قيمة صافي الرواتب للفرع.

(٤٠)

المعطيات

أصل السلفة المستديمة	• ٤٠٠٠٠٠ ريال
إجمالي الرواتب للسعوديين	• ٢٧٠٠٠٠ ريال

٦٨٠٠٠ ريال	بدلات الموظفين
٢٠٠٠٠ ريال	أجور العمال
٣٠٠٠ ريال	بدلات العمال

- حسميات التقاعد ٩% من أصل الرواتب
 - حسميات التأمينات الاجتماعية ٥% من أساس الأجور
 - تمثل الرواتب والأجور والبدلات المنصرف من السلفة المستدime في الشهر الأخير من السنة المالية.
 - ورد المتبقى من السلفة المستدime كاملاً في فرع مؤسسة النقد في نهاية السنة المالية
- المطلوب :**

١ - احتساب

١/١ - حسميات التقاعد

٢/١ - حسميات التأمينات الاجتماعية

٣/١ - رصيد السلفة المستدime المورد في فرع مؤسسة النقد

٢ - إجراء قيد التسوية بتسديد وتسوية السلفة المستدime في نهاية العام المالي

$$\text{١/١ حسميات التقاعد} = \frac{\text{الحل} \quad ٩ \times ٢٧٠٠٠٠}{١٠٠} = ٢٤٣٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{٢/١ حسميات التأمينات الاجتماعية} = \frac{٥ \times ٢٠٠٠٠}{١٠٠} = ١٠٠٠ \text{ ريال}$$

٣/١ صافي المبلغ المنصرف من السلفة المستدime = إجمالي الرواتب + بدلات الموظفين

- حسميات التقاعد + أجور العمال + بدلات

العمال - حسميات التأمينات

$$٣٣٥٧٠٠ \text{ ريالاً} = ١٠٠٠ - ٣٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٢٤٣٠٠ - ٦٨٠٠٠ + ٢٧٠٠٠٠ =$$

باقى السلفة المستديمة = أصل السلفة المستديمة - صافى المنصرف من السلفة
= ٤٠٠٠٠٠ - ٣٣٥٧٠٠ = ٦٤ ٣٠٠ ريال

٢- إثبات تسوية وتسديد السلفة المستديمة

١/٢ تسوية المنصرف من السلفة المستديمة

من مذكورين

٢٧٠٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠١

٦٨٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٢

٢٠٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٦

٣٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٦

إلى مذكورين

ح/ الأمانات المتنوعة - مصلحة معاشات التقاعد ٢٤٣٠٠

ح/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة التأمينات الاجتماعية ١٠٠٠

ح/ العهد سلف مستديمة - طرف مدير الفرع ٣٣٥٧٠٠

«تسوية المنصرف من السلفة المستديمة من واقع مسيرات الفرع للشهر الأخير من
السنة المالية»

٢/٢ تسديد المتبقى من السلفة المستديمة

٦٤٣٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

إلى ح/ العهد سلف مستديمة - طرف مدير الفرع ٦٤٣٠٠

«تسديد المبلغ المتبقى من السلفة المستديمة والمورد فى فرع مؤسسة النقد بموجب
إشعار الإيداع المرفق»

ملاحظات على الحل

تم احتساب حسميات التقاعد والتأمينات الاجتماعية بغرض تحديد صافى
المنصرف من السلفة المستديمة ومن ثم المتبقى منها فى نهاية السنة المالية.

بموجب مسيرات الرواتب تم إعداد قيد تسوية خصم فيه على مصروفات الميزانية
— البنود المختصة وعليت الحسميات في حساب الأمانات المتنوعة وسدد صافي الرواتب
والأجور لحساب العهد سلف مستديمة.

أما رصيد السلفة النقدي المودع في مؤسسة النقد فقد حرر قيد تسوية من واقع إشعار
الإيداع خصم فيه على حساب جارى وزارة المالية وسدد حساب العهد سلف مستديمة.

(٤١)

* أصل السلفة المستديمة الممنوحة لفرع الوزارة في أول السنة المالية ٣٠٠٠٠٠ ريال.
إليك البيانات التالية المتعلقة بشهر جمادى الثانية ١٤٠١ هـ :

* أصل رواتب موظفى الفرع ١٢٠٠٠٠ ريال

* بدل النقل ١٤٠٠٠ ريال

* حسميات التقاعد ١٠٨٠٠ ريال

* صافى الرواتب ١٢٣٢٠٠ ريال

* الفائض من السلفة ١٧٦٨٠٠ ريال

استلم كل الموظفين رواتبهم في ١٤٠١/٦/٢٠ ماعدا :

١ — عبدالرحمن إبراهيم الحماد ... صافى راتبه ٣٤٠٠ ريال.

٢ — طلق موسى العتيبي صافى راتبه ٢٩٥٠ ريالاً.

تقدم عبدالرحمن بطلب إلى المسئولين في الفرع لصرف راتبه في ١٤٠١/٧/٦ بينما
تقدم طلق في ١٤٠١/٧/١٢ هـ.

المطلوب :

تصوير القيود المحاسبية التى تجرى فى الإدارة المالية بالمركز الرئيسى :

١ — عند ورود إشعار إيداع الفائض من السلفة فى فرع مؤسسة النقد فى نهاية السنة
المالية ١٤٠٠/١٤٠١ هـ.

- ٢ — عند ورود مسيرات الرواتب في أول رجب ١٤٠١ هـ .
- ٣ — عند ورود إشعار إيداع راتب الموظف طلق العتيبي في فرع مؤسسة النقد في دفاتر السنة المالية ١٤٠١/١٤٠٢ هـ .
- ٤ — من واقع أمر اعتماد صرف تعويض الفرع عن راتب الموظف طلق .

الحل

- ١ — إثبات إيداع الفائض من السلفة المستدّية
- ١٧٦٨٠٠ من حـ/جاري وزارة المالية
- إلى حـ/العهد سلف مستدّية — طرف ... ١٧٦٨٠٠
- ٢ — عند ورود مسيرات الرواتب
- من مذكورين
- ١٢٠٠٠٠ حـ/المصروفات — البند ١٠١
- ١٤٠٠٠ حـ/المصروفات — البند ١٠٢
- إلى مذكورين
- حـ/الأمانات المتنوعة تقاعد ١٠٨٠٠
- حـ/العهد سلف مستدّية ١٢٣٢٠٠
- ٣ — إثبات إيداع راتب الموظف طلق العتيبي
- ٢٩٥٠ من حـ/جاري وزارة المالية
- إلى حـ/الأمانات مرتجع رواتب ٢٩٥٠
- ٤ — إثبات القيود المحاسبية من واقع أمر صرف راتب الموظف طلق العتيبي
- ٢٩٥٠ من حـ/الأمانات مرتجع رواتب
- ٢٩٥٠ إلى حـ/أوامر الدفع (في حالة تعويض الفرع)

ملاحظات على الحل

تتناول هذه الحالة التطبيقية معالجة سلفة الباب الأول ومايتعلق بها من عمليات

مالية جدت في الشهر الأخير من السنة المالية في الفرع والمركز الرئيسي . ونبدى فيما يلي بعض الملاحظات على العمليات المالية التي تمت والقيود المحاسبية المتعلقة بها :

١ - استلم المركز الرئيسي إشعار إيداع الأرصدة النقدية لسلفة الفرع المستدعية في مؤسسة النقد وحرر استناداً عليه قيد تسوية تم بموجبه الخصم على حساب جارى وزارة المالية والتسديد لحساب العهد سلف مستدعية (١٧٦٨٠٠ ريال) .

٢ - أعد المركز الرئيسي قيد تسوية بموجب مسيرات رواتب الفرع حيث خصم على مصروفات الميزانية بإجمالي الرواتب وبدل النقل ، وعلى حسميات التقاعد في حساب الأمانات المتنوعة لحين تسديدها لمصلحة المعاشات ، وسداد صافي الرواتب (١٢٣٢٠٠ ريال) لحساب العهد سلف مستدعية وبذلك تم تسديد وتسوية السلفة المستدعية البالغة ٣٠٠,٠٠٠ ريال والمعروفة لفرع الوزارة تماماً .

٣ - تبقى رواتب الموظفين بالفروع لدى مأمورى الصرف حتى اليوم العاشر من الشهر الأول للسنة المالية الجديدة وبعدها يتم إيداع الرواتب التي لايتقدم أصحابها لاستلامها في مؤسسة النقد حيث تقيد بالمركز الرئيسي في حساب الأمانات مرتجع رواتب لحين تقدم أصحابها بطلب لصرفها .

٤ - عند تعويض الفرع عن راتب الموظف المرتجع يحرر المركز الرئيسي أمراً اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً يقضى بإزالة الراتب من حساب الأمانات مرتجع رواتب والتسديد لحساب أوامر الدفع . ويتم تحرير أمر دفع هنا وإرسال الشيك المنبثق عنه إلى الفرع . أما إذا وجد الموظف بمقر المركز الرئيسي لأى سبب فيمكن تحرير حوالة له براتبه المرتجع .

(٤٢)

إذا بلغ حجم سلفة الرواتب في جمادى الثانية ١٠٠٠٠ ريال وصافي الرواتب ٦٠٦٠ ريالاً والحسميات التقاعدية ٥٤٠ ريالاً وبدل النقل ٦٠٠ ريال والفائض من السلفة ٣٩٤٠ ريالاً إذا افترضنا أن رواتب الموظفين صرفت قبل ١٤٠٦/٦/٢٥ هـ عدا

اثنين : الأول صافي راتبه ٦٨٠ ريالاً وصافي راتب الثاني ٥٩٠ ريالاً وقد تقدم صاحب الراتب ٦٨٠ ريالاً بطلب صرف راتبه خلال الفترة ١٤٠٦/٦/٢٥هـ حتى ١٤٠٦/٧/١٠هـ بينما تقدم صاحب الراتب ٥٩٠ ريالاً بعد العاشر من رجب ١٤٠٦هـ.

المطلوب :

١ — إثبات القيود المحاسبية التي تجرى عند نهاية السنة المالية المنتهية في جمادى الثانية ١٤٠٦هـ.

٢ — إثبات القيود المحاسبية التي تجرى في دفاتر السنة المالية الجديدة المبتدئة في رجب ١٤٠٦هـ.

(الحل)

١ — إثبات القيود المحاسبية التي تجرى في دفاتر السنة المالية ١٤٠٥/١٤٠٦هـ :
أ — عند ورود مسيرات الرواتب من مذكورين

٦٠٠٠ حـ/المصروفات — البند ١٠١

٦٠٠ حـ/المصروفات — البند ١٠٢

إلى مذكورين

حـ/الأمانات المتنوعة — تقاعد ٥٤٠

حـ/العهد سلف مستديمة ٦٠٦٠

ب — عند ورود إشعار إيداع باقى السلفة في فرع مؤسسة النقد

٣٩٤٠ من حـ/جارى وزارة المالية

إلى حـ/العهد سلف مستديمة ٣٩٤٠

٢ — إثبات القيود المحاسبية التي تجرى في دفاتر السنة المالية ١٤٠٦/١٤٠٧هـ

أ — عند ورود إشعار إيداع الراتب المرتجع في فرع مؤسسة النقد

٥٩٠ من حـ/جارى وزارة المالية

إلى حـ/الأمانات مرتجع رواتب ٥٩٠

ب - عند صرف الراتب المرتجع من قبل المركز الرئيسى
٥٩٠ من ح/الأمانات مرتجع رواتب
٥٩٠ إلى ح/أوامر الدفع

ملاحظات على الحل

١ - إن القيود المحاسبية التى تجرى داخل حسابات السنة المالية ١٤٠٥/١٤٠٦ هـ والمنتبهة فى جمادى الثانية ١٤٠٦ هـ تعالج تسوية المنصرف من السلفة المستديمة وتسديد المتبقى منها فى مؤسسة النقد. فعند ورود مسيرات الرواتب يتم الخصم على مصروفات الميزانية ببدل النقل وإجمالى الرواتب (٦٠٠٠ ريال) التى تم التوصل إليها بإضافة صافى الرواتب (٦٠٦٠ ريالاً) إلى حسميات التقاعد (٥٤٠ ريالاً) ناقصاً بدل النقل (٦٠٠ ريال). ويمكن التوصل إلى رقم إجمالى الرواتب باستخدام حسميات التقاعد. إذا كانت حسميات التقاعد (٥٤٠ ريالاً) = ٩% من أصل الراتب
$$\therefore ١٠٠\% \text{ من أصل الراتب} = \frac{١٠٠ \times ٥٤٠}{٩} = ٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

وفىما يتعلق بالمدة النظامية التى تصرف خلالها رواتب الشهر الأخير من السنة المالية فإنها تمتد حتى اليوم العاشر من الشهر الأول للسنة المالية الجديدة حيث يتاح للموظفين استلام رواتبهم بعد التوقيع على المسيرات، وبعد ذلك التاريخ يتم إيداع الرواتب غير المستلمة (المرتجعة) فى مؤسسة النقد لصالح المركز الرئيسى.

٢ - أما القيود المحاسبية التى تجرى فى دفاتر السنة المالية الجديدة فتعالج إيداع الراتب المرتجع فى مؤسسة النقد خلال الشهر الأول للسنة المالية الجديدة، وبالتحديد فى اليوم الحادى عشر منه.

وعند صرف الراتب المرتجع إلى صاحب الاستحقاق يحرر أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً كالوارد فى الحل.

(٤٣)

في أول رجب ١٤٠٥هـ بلغت السلفة المستديمة المقدمة لأحد فروع الوزارة للصرف منها على نفقات الباب الثاني مبلغ (٣٠٠٠٠٠) ريال وقد تم ايداع شيك السلفة رقم ١٢٩٣٦٥/ج في فرع مؤسسة النقد بجدة في ١٤٠٥/٧/٥هـ.

في ١٤٠٥/٧/٨هـ قام أمين صندوق الفرع بسحب شيك رقم ١٢٩٤٩ على فرع مؤسسة النقد بمبلغ (٥٠٠٠٠) ريال لمواجهة النفقات الجارية وأودع المبلغ الصندوق.

فيما يلي بيان بعمليات الصرف التي تمت في فرع الوزارة خلال شهر رجب ١٤٠٥هـ ويلاحظ أن العمليات الموضح أمامها رقم الشيكات هي التي تم تسديدها من مؤسسة النقد وليس من صندوق الفرع :

رقم امر الاعطاء	تسليم الدين	التاريخ	اسم المتصرف إليه	البيانات	إجمالي المبلغ	السلفة (ج)	صافي المتصرف الشيك رقم
١	٧	٧/٩	شركة عبدالله سهل	٤ مكائن لكن المدربين	١٨٠٠	-	١٨٠٠ -
٢	٦	٧/٩	دار القاموس للنشر	٦٠ كتاب علم المكتبات	٢٠٩٠	-	٢٠٩٠ -
٣	٢	٧/١٠	منطقة جدة للبريد	اشترك صندوق البريد	٣٠٠	-	٣٠٠ -
٤	١٠	٧/١١	مؤسسة بيت الرياض	قطع غيار آلات تصوير	١٨٢	-	١٨٢ -
٥	٦	٧/١٢	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلة كتابة	١٠٣٧	-	١٠٣٧ -
٦	٤٧	٧/١٣	المحطة الفنية	محروقات السيارات	٩٦٧	-	٩٦٧ -
٧	٦	٧/١٦	مؤسسة سيانكو	صيانة السنترال	٤٣٤١	-	٤٣٤١ -
٨	٦	٧/١٦	مؤسسة بيت الرياض	١٢٠٠ ثوب ورق تصوير	١٣٦٠٨	-	١٣٦٠٨ ١٢٩٥٠

رقم أمر الاعطاء	العدد	التاريخ	اسم المنصرف إليه	البيانات	إجمالي المبلغ	الدين	صافي المنصرف	رقم الشيك
٩	٢	٧/١٧	دار اليوم للصحافة	اشتراك في جريدة اليوم	١٢٠٠	-	١٢٠٠	١٢٩٥١
١٠	٦	٧/١٨	مؤسسة الهوشان	١٠ كرتون ورق كمبيوتر	٨١٢	-	٨١٢	-
١١	٤	٧/١٩	مؤسسة عكاظ	اشتراك في جريدة عكاظ	٢٠٠٠	-	٢٠٠٠	١٢٩٥٢
١٢	٨	٧/٢٠	الورشة الحديثة	صيانة وإصلاح السيارات	٢٧٠٠	-	٢٧٠٠	-
١٣	٥	٧/٢٣	المخطوط السعودية	نقل طرود إلى الرياض والدمام	٩٢١	-	٩٢١	١٢٩٥٣
١٤	٣	٧/٢٤	عمد صالح باعشن	إيجار المستودعات والمكاتب	١٥٠٠٠	-	١٥٠٠٠	١٢٩٥٤
١٥	٩	٧/٢٤	مؤسسة الهوشان	إصلاح الآلات الكتابة	١٤٣٢	-	١٤٣٢	-
١٦	٢	٧/٢٤	شركة كمبيوتر مان	قسط إيجار الحاسب الآلي	٤٩٢٠	-	٤٩٢٠	-
١٧	٢	٧/٢٥	شركة عبداللطيف جميل	سيارة هايلكس	١٥٠٠٠	-	١٥٠٠٠	١٢٩٥٥
١٨	٣	٧/٢٥	صالح فرشوطي	إيجار عمائر سكن الموظفين	٨٠٠٠٠	-	٨٠٠٠٠	١٢٩٥٦

في نهاية شهر رجب ١٤٠٥ هـ تم استلام كشف حساب مؤسسة النقد الذي أظهر
رصيداً قدره (٢١٧٢٧١ ريالاً). وبمقارنة كشف الحساب مع سجل المؤسسة المسوك
بالفرع اتضح أن الشيكات الآتية لم تقدم للصرف من البنك بعد :

رقم الشيك	التاريخ	الاسم	المبلغ
١٢٩٥٥	٧/٢٥	شركة عبداللطيف جميل	١٥٠٠٠
١٢٩٥٦	٧/٢٥	صالح فرشوطي	٨٠٠٠٠

المطلوب :

- ١ - قيد العمليات التي تمت في الفرع بدفتر السلفة المستديمة واستخراج رصيد السلفة في نهاية شهر رجب ١٤٠٥ هـ.
- ٢ - إعداد كشف الاستعاضة الذي يعده الفرع لشهر رجب ١٤٠٥ هـ.
- ٣ - إعداد بيان تحليل بالمنصرف من السلفة المستديمة.
- ٤ - تصوير التوجيه المحاسبى المتضمن بأمر اعتماد الصرف الذى يعد فى المركز الرئيسى لتعويض الفرع عن مصروفاته لشهر رجب ١٤٠٥ هـ.
- ٥ - قيد العمليات التي تمت فى الفرع بدفتر الصندوق واستخراج رصيد الصندوق فى نهاية شهر رجب ١٤٠٥ هـ.
- ٦ - قيد العمليات ذات العلاقة التي تمت فى الفرع بسجل مؤسسة النقد واستخراج رصيد المؤسسة فى نهاية شهر رجب ١٤٠٥ هـ.
- ٧ - إعداد نموذج مطابقة حساب مؤسسة النقد بالفرع لشهر رجب ١٤٠٥ هـ.

١ - دفتر السلفة المتدنية

المصارف										السوار		
رقم تاريخ تساقط	عدد المدفوعات	اسم الشخص المصرف له المبلغ	البيان	أصل المبلغ		حقة الخصمات		صافي المبلغ المصرف		المبلغ الوارد	البيان	التاريخ
				هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال			
١	٧/٩	شركة عذافة	٤ مكاس كهربائية لسكن القديين	-	١٨٠٠	-		-	١٨٠٠	٣٠٠٠٠٠	شيك السلفة رقم ١٤٠٥ هـ / ١٢٩٣٦٥ ح	١٤٠٥ هـ
٢	٧/٩	دار القماموس نشر	٦٠ كتاب علم للكتات	-	٢٠٩٠	-		-	٢٠٩٠			
٣	٧/١٠	مطبعة حدة للبريد	اشترى صندوق البريد للعامين	-	٣٠٠	-		-	٣٠٠			
٤	٧/١١	مؤسسة بيت الرياض	قطع عيار آلات تصوير	-	١٨٢	-		-	١٨٢			
٥	٧/١٢	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريطة كتابة	-	١٠٣٧	-		-	١٠٣٧			
٦	٧/١٣	المطبعة الفنية	محفوظات نباتات	-	٩٦٧	-		-	٩٦٧			
٧	٧/١٦	مؤسسة ميالكو	صيانة سترات	-	٤٣٤١	-		-	٤٣٤١			
٨	٧/١٧	مؤسسة بيت الرياض	١٢٠٠ شوم ورق تصوير	-	١٣٦٠٨	-		-	١٣٦٠٨			
٩	٧/١٨	دار للصحافة	اشترى جريدة اليوم	-	١٢٠٠	-		-	١٢٠٠			
١٠	٧/١٩	مؤسسة الخوذات	١٠ كمرتون ورق كمبيوتر	-	٨١٢	-		-	٨١٢			
١١	٧/٢٠	مؤسسة عكاظ	شترت في جريدة عكاظ	-	٢٠٠٠	-		-	٢٠٠٠			
١٢	٧/٢٣	الوشة الحديثة	صيانة وصلاح السيارات	-	٢٧٠٠	-		-	٢٧٠٠			

رقم المطالبة	تاريخ الصرف	عدد المستندات	اسم الشخص المنصرف له المبلغ	البيان	أصل المبلغ		تأريخ الحفظ		صافي المبلغ المنصرف	
					ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ
١	٧/٩	٧	شركة عبدالله سهل	٤ مكائس كهربائية لسكن المتدربين	١٨٠٠	-	-	-	-	١٨٠٠
٢	٧/٩	٦	دار القاموس للنشر	٦٠ كتاب علم المكتبات	٢٠٩٠	-	-	-	-	٢٠٩٠
٣	٧/١٠	٢	منطقه جدة للبريد	اشترك صندوق البريد لعامين	٣٠٠	-	-	-	-	٣٠٠
٤	٧/١١	١٠	مؤسسة بيت الرياض	قطع غيار آلات تصوير	١٨٢	-	-	-	-	١٨٢
٥	٧/١٢	٦	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلة كاتبة	١٠٣٧	-	-	-	-	١٠٣٧
٦	٧/١٣	٤٧	المحطة الفنية	محروقات السيارات	٩٦٧	-	-	-	-	٩٦٧
٧	٧/١٦	٦	مؤسسة ميانكو	صيانة سنترال	٤٣٤١	-	-	-	-	٤٣٤١
٨	٧/١٧	٦	مؤسسة بيت الرياض	١٢٠٠ ثوب ورق تصوير	١٣٦٠٨	-	-	-	-	١٣٦٠٨
٩	٧/١٨	٢	دار اليوم للصحافة	اشترك في جريدة اليوم	١٢٠٠	-	-	-	-	١٢٠٠
١٠	٧/١٩	٦	مؤسسة الهوشان	١٠ كرتون ورق كمبيوتر	٨١٢	-	-	-	-	٨١٢
١١	٧/٢٠	٤	مؤسسة عكاظ	اشترك في جريدة عكاظ	٢٠٠٠	-	-	-	-	٢٠٠٠
١٢	٧/٢٣	٨	الورشة الحديثة	صيانة واصلاح السيارات	٢٧٠٠	-	-	-	-	٢٧٠٠

رقم المطالبة	تاريخ الصرف	عدد المستندات	اسم الشخص المنصرف له المبلغ	البيان	أصل المبلغ		شقة الحيزان		صافي المبلغ المنصرف	
					هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
١٣	٧/٢٤	٥	المخطوط السعودية	نقل الطرود جوا إلى الرياض والدمام	-	٩٢١	-	-	-	٩٢١
١٤	٧/٢٤	٣	محمد صالح باعشن	إيجار المستودعات والمكاتب	-	١٥٠٠٠	-	-	-	١٥٠٠٠
١٥	٧/٢٤	٩	مؤسسة الهوشان	إصلاح الآلات الكاتبة	-	١٤٣٢	-	-	-	١٤٣٢
١٦	٧/٢٤	٢	شركة كمبيوتر مان	قسط إيجار الحاسب الآلي	-	٤٩٢٠	-	-	-	٤٩٢٠
١٧	٧/٢٥	٢	شركة عبداللطيف جميل	سيارة هابلكس	-	١٥٠٠٠	-	-	-	١٥٠٠٠
١٨	٧/٢٥	٣	صالح فرشوطي	إيجار عمائر سكن الموظفين	-	٨٠٠٠٠	-	-	-	٨٠٠٠٠
				الجملة	-	١٤٨٣١٠	-	-	-	١٤٨٣١٠
				نقود باقية بالصندوق					-	٢٩٤١٩
				نقود باقية بمؤسسة النقد					-	١٢٢٢٧١
				قيمة السلف المستدعية					-	٣٠٠٠٠٠

أقرر بأنني صرفت المبالغ الموضحة بعالية من السلفة عهدتي في المدة من ١٤٠٥/٧/٩ هـ إلى ١٤٠٥/٧/٢٥ هـ ذلك بموجب مستندات الصرف المرفقة وكان آخر جرد لنقود السلفة بتاريخ ١٤٠٥/٧/٢٦ هـ توقيع صاحب المهدة

ومستندات الصرف المشار إليها وتمت استعاضة المنصرف بموجب أمر صرف رقم وتاريخ توقيع الموظف المختص

٣ - بيان تحليل بالعرف من السلفة المستدعية - الباب الثاني

رقم أمر الإعطاء	صاحب الاستحقاق	البيان	الجملة		٢٢١		٢٢٤		٢٢٥		٢٠٤		٢٠٥		٢٠٦	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
١	شركة عبدالله سهل	٤ مكائن كهربائية لمكن التدخين	—	١٨٠٠	—	١٨٠٠	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٢	دار القساموس للنشر	٦٠ كتاب علم مكتبات	—	٢٠٩٠	—	٢٠٩٠	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٣	منطقه جنة للبريد	اشتراك صندوق البريد	—	٣٠٠	—	٣٠٠	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٤	مؤسسة بيت الرياض	فقطع غيار آلات تصوير	—	١٨٢	—	١٨٢	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٥	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلة كاتبه	—	١٠٣٧	—	١٠٣٧	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٦	الجمعية الفنية مؤسسة سنانكو	عروقات السيارات صيانة السترا	—	٩٦٧	—	٩٦٧	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٧	مؤسسة بيت الرياض	١٢٠٠ ثوب ورق تصوير	—	١٣٦٠٨	—	١٣٦٠٨	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٨	مؤسسة بيت الرياض	١٢٠٠ ثوب ورق تصوير	—	١٣٦٠٨	—	١٣٦٠٨	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال

٤ - التوجيه المحاسبي الذي يتضمنه أمر اعتماد الصرف المعد في المركز الرئيسي
لتعويض الفرع عن مصروفاته لشهر رجب :

من المذكورين

٩٢١ ح/المصروفات - البند ٢٠٤

٩٥٠٠٠ ح/المصروفات - البند ٢٠٥

٣٠٠ ح/المصروفات - البند ٢٠٦

٢٢٥٤٧ ح/المصروفات - البند ٢٢١

١٩٩٢٠ ح/المصروفات - البند ٢٢٤

٩٦٢٢ ح/المصروفات - البند ٢٢٥

١٤٨٣١٠ إلى ح/أوامر الدفع

المذروعات

٥ - بومية الصندوق

المقبوضات

تاريخ الموالة	رقم الموالة	التاريخ	الرقم التسلسل	البيان	اسم المعروف إليه المبلغ	المبالغ		تاريخ إيصال	رقم إيصال	تاريخ أمر القبض	رقم أمر القبض	تاريخ تج. رج.	الرقم التسلسل	البيان	اسم دافع النفقة	المبالغ	
						المروقة	ريال									الواردة	ريال
	١	٧/٩	١	٤ مكائن كهربائية لسكن التدربين	شركة عبدالله سهل	-	-					٧/٨	-	تنفيذ أمين	الصندوق	٥٠٠٠٠	
	٢	٧/٩	٢	٦٠ كتاب علم الكتب	دار القاسموس للشعر	-	-										
	٣	٧/١٠	٣	اشتراك صندوق البريد لعمادين	منطقة جدة للبريد	-	-										
	٤	٧/١١	٤	فقطع غيار آلات تصوير	مؤسسة بيت الرياض	-	-										
	٥	٧/١٢	٥	١٤٤ شريط آلة كتابة	مؤسسة بيت الرياض	-	-										
	٦	٧/١٣	٦	عروضات السيارات	الحطة الفنية	-	-										
	٧	٧/١٦	٧	صيانة البنترال	مؤسسة سناكو	-	-										
	١٠	٧/١٨	٨	كرتون ورق	مؤسسة الهوشان	-	-										

المبلغ الوردة	اسم دافع التقنية	البيان	الرقم التسلسل	رقم أمر التفويض	تاريخ أمر التفويض	رقم إيصال الاستلام	تاريخ إيصال الاستلام	المبلغ المصرفة	إليه المبلغ	اسم المصرف	البيان	الرقم التسلسل	رقم الحوالة	تاريخ الحوالة
ريال	التقنية	البيان	الرقم التسلسل	رقم أمر التفويض	تاريخ أمر التفويض	رقم إيصال الاستلام	تاريخ إيصال الاستلام	المبلغ المصرفة	إليه المبلغ	اسم المصرف	البيان	الرقم التسلسل	رقم الحوالة	تاريخ الحوالة
								٢٧٠٠	الورشة الحديقة	ميانة وإصلاح السيارات	١٢	٧/٢٠		
								١٤٣٢	مؤسسة الوحيان	إصلاح الآلات الكاكية	١٥	٧/٢٤		
								٤٩٢٠	شركة كمبيوتر مان	فقسط ايجار	١٦	٧/٢٤		
								٢٠٥٨٩		إيجار موفسوعات				
								٢٩٤١٩		الصندوق				
								—		رصيد الصندوق				
								٥٠٠٠٠						
								—						
								٥٠٠٠٠						

٦- سجل مؤسسة النقد العربي السعودي

رقم السيد	التاريخ	البيان	رقم الشيك	الإيداعات				المحوبات				الرصيد		ملاحظات
				هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	
—	٧/٥	إيداع شيك السلسلة الوارد من الوزارة	١٢٩٣٦٥ ج	—	٣٠٠٠٠٠٠٠	—	—	—	—	—	٣٠٠٠٠٠٠٠	—	٣٠٠٠٠٠٠٠	
—	٧/٨	أمين الصندوق لقاء تنفيذ الصندوق	١٢٩٤٩	—	—	—	٥٠٠٠٠٠٠	—	—	—	٢٥٠٠٠٠٠٠	—	٢٥٠٠٠٠٠٠	
٨	٧/١٦	مؤسسة بيت الرياض لقاء ١٢٠٠ ثوب	١٢٩٥٠	—	—	—	١٣٦٠٠٨	—	—	—	٢٦٣٩٢	—	٢٦٣٩٢	
٩	٧/١٧	ورق تصوير لقاء ١٢٠٠ ثوب	١٢٩٥١	—	—	—	١٢٠٠٠	—	—	—	٣٥١٩٢	—	٣٥١٩٢	
١١	٧/١٩	جريدة اليوم لقاء ١٢٩٥٢	١٢٩٥٢	—	—	—	٢٠٠٠٠	—	—	—	٣٣١٩٢	—	٣٣١٩٢	
١٣	٧/٢٣	مؤسسة عكاظ لقاء ١٢٩٥٣	١٢٩٥٣	—	—	—	٩٢١	—	—	—	٣٢٢٧١	—	٣٢٢٧١	
		نقل الطرود إلى الرياض والمقام												

ملاحظات على الحل

تتناول هذه الحالة التطبيقية الشاملة العمليات المالية المتعلقة بالسلفة المستديمة المقدمة لأحد فروع الوزارة للصرف منها على نفقات الباب الثانى، وتوضح الحالة عمليات الصرف التى تمت بالفرع والتى سددت بشيكات مسحوبة على فرع مؤسسة النقد ونقداً من صندوق فرع الوزارة. وفيما يلى نبدى بعض الملاحظات على الحلول حسب التسلسل :

١ - تم الصرف من السلفة بموجب أوامر الإيعطاء المعتمدة من مدير الفرع والبالغة ثمانى عشرة مطالبة، وقد أعطت المطالبات أرقاماً مسلسلّة من واقع قيدها فى دفتر السلفة المستديمة الذى قيدت فى جانبه الأيمن جميع المبالغ المستلمة من المركز الرئيسى لتمويل أنشطة الفرع. أما المبالغ المصروفة بموجب أوامر الإيعطاء خصماً من السلفة فتقيد فى الجانب الأيسر من دفتر السلفة المستديمة، ويتم استخراج رصيد السلفة دورياً لأغراض المطابقة والرقابة.

٢ - تقوم الفروع باستعاضة ماصرفته من السلفة كلما قاربت السلفة على النفاذ أو فى خمسة الأيام الأخيرة من كل شهر وذلك كى تدخل المبالغ المنصرفة من السلفة بحساب الشهر نفسه، ويتم ذلك بأن يقوم الموظف المعهود إليه بالسلفة بإرسال كشف استعاضة بالمنصرف من السلفة المستديمة إلى الإدارة المالية بالوزارة موضحاً عليه أصل المبالغ المصروفة بكل مطالبة وقيمة الحسميات وصافى القيمة المصروفة، ويرفق بالكشف جميع المطالبات ومرفقاتها، ويصاحب إعداد كشف الاستعاضة جرد السلفة المستديمة الذى يساوى رصيدها المنصرف من السلفة زائداً الأرصدة النقدية للسلفة سواء بالصندوق أو بمؤسسة النقد.

٣ - عند استلام الإدارة المالية بالوزارة لكشف الاستعاضة مرفقاً مع مستندات الصرف تقوم بتدقيقها ثم توزعها على بنود الميزانية وأنواع الحسابات المختصة فى بيان تحليل بالمنصرف من السلفة المستديمة.

٤ - من واقع البيان التحليل بالمنصرف من السلفة المستديمة تحرر الإدارة المالية بالوزارة أمر اعتماد صرف لسحب أمر دفع بصافي القيمة المصروفة باسم الموظف المعهود إليه بالسلفة، ويتضمن أمر اعتماد الصرف توجيهاً محاسبياً يقضى من جانب بالخصم على مصروفات الميزانية بإجمالى البنود المختصة الواردة بالبيان التحليلي. وتضاف الحسميات إن وجدت إلى حساباتها المختصة و يقيد صافي المنصرف في الجانب الدائن لحساب أوامر الدفع.

٥ - يمسك أمين الصندوق بالفرع دفترًا بيانيا لقيد العمليات النقدية التى تتم بالفرع، حيث تقيد في الجانب الأيمن من الدفتر جميع المتحصلات من النقدية التى يستلمها أمين الصندوق وكذلك المبالغ التى تسحب من فرع مؤسسة النقد لتغذية الصندوق، و يقيد في الجانب الأيسر من يومية الصندوق قيم أوامر الإعطاء التى تصرف من الصندوق والمبالغ التى يودعها أمين الصندوق في مؤسسة النقد بعد سحبها من الصندوق، ويتم استخراج الرصيد الدفترى للصندوق دورياً بغرض مطابقته مع الرصيد الفعلى والاضطلاع بجرد السلفة المستديمة.

٦ - ورد بالحل نموذج مقترح لسجل مؤسسة النقد الذى يمسكه الفرع لرصد كل العمليات التى تتم مع المؤسسة من إيداع وسحب، و يبين السجل أولاً بأول الأرصدة الدفترية لحسابنا الجارى مع مؤسسة النقد مما يسهل عمليات التخطيط والرقابة المالية.

ومن المعلوم أن إضافة رصيد سجل المؤسسة (١٢٢٢٧١ ريالاً) إلى رصيد يومية الصندوق بالفرع (٢٩٤١٩ ريالاً) تعطينا رصيد دفتر السلفة المستديمة (١٥١٦٩٠ ريالاً).

٧ - من المفترض أن يتطابق الرصيد الظاهر بسجل مؤسسة النقد مع الرصيد الفعلى الوارد بكشف المؤسسة. ولكن قد تنشأ فروقات بين الرصدين بسبب عدم صرف الشيكات المسحوبة على المؤسسة أو عدم تحصيل الشيكات المودعة في المؤسسة

حتى تاريخ إعداد كشف الحساب. هذا بخلاف الفروقات التي قد تنتج عن الأخطاء الارتكابية أو أخطاء السهو.

ويتضح من المطابقة التي تمت لحساب مؤسسة النقد مع السجلات بالفرع أن الفرق بين الرصيديين الفعلي والدفترى ناتج عن عدم تقديم بعض الشيكات المسحوبة للصرف من مؤسسة النقد.

(٤٤)

المطلوب إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات المذكورة فيما يلي والتي تمت في إحدى الوزارات :

(أ) في ١٤٠٧/٧/٢٥ هـ قررت الوزارة فتح اعتماد مستندى باسم شركة المختبرات الطبية بفلوريدا وبناء عليه حررت أمر دفع بمبلغ ٥٥٠.٠٠٠ ريال بموجب أمر الصرف رقم ٣٩٠ بتاريخ ١٤٠٧/٧/٢٦ هـ.

(ب) في ١٤٠٧/٨/٥ هـ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطني بفتح الاعتماد وتسديد مصروفات فتح الاعتماد التي بلغت ٢٠٠٠ ريال.

(ج) في ١٤٠٧/٩/١٥ هـ استلمت الوزارة معدات مخبرية قيمتها ٣٠٠.٠٠٠ ريال مرسلة من قبل شركة المختبرات الطبية وقد تم تخليص البضاعة بموجب المستندات المرسلة من قبل الشركة.

(د) في ١٤٠٧/٩/٢٠ هـ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطني بالموافقة على تخفيض الاعتماد المفتوح لشركة المختبرات بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ ريال نسبة لتأخر الشركة في عملية الشحن وظهور أنواع حديثة من تلك المعدات المطلوبة.

(هـ) في ١٤٠٨/٥/١٠ هـ انتهت السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ هـ ولم تصل بقية المعدات البالغ قيمتها ١٥٠.٠٠٠ ريال.

(و) في ١٤٠٨/٧/١٦ هـ وصلت معدات بمبلغ ١١٠.٠٠٠ ريال والمستندات الخاصة بها وقد تمت مراجعتها.

(ز) تقرر إلغاء بقية الاعتماد البالغ ٤٠٠٠٠ ريال وقد تم استلام إشعار وزارة المالية بإلغاء بقية الاعتماد في ١٥/٨/١٤٠٨ هـ.

الحل

(أ) ٥٥٠٠٠٠ من ح/العهد اعتمادات مستندية — طرف شركة المختبرات
٥٥٠٠٠٠ إلى ح/أوامر الدفع

(ب) من مذكورين

٥٥٠٠٠٠ ح/أوامر الدفع

٢٠٠٠ ح/مصروفات الميزانية — البند ٢٢٣

إلى ح/جاري وزارة المالية ٥٥٢٠٠٠

إثبات فتح الاعتماد ومصاريف فتح الاعتماد بموجب إشعار وزارة المالية.

(ج) ٣٠٠٠٠٠ من ح/المصروفات البند ٢٢٣

إلى ح/العهد اعتمادات مستندية — طرف شركة المختبرات

٣٠٠٠٠٠

إثبات الخصم على مصروفات الميزانية بقيمة الأصناف الموردة من الاعتماد
المستندي باسم شركة المختبرات بموجب المستندات المرفقة.

(د) ١٠٠٠٠٠ من ح/جاري وزارة المالية

إلى ح/العهد اعتمادات مستندية — طرف شركة المختبرات

١٠٠٠٠٠

إثبات تخفيض الاعتماد المستندي المفتوح باسم شركة المختبرات الطبية خلال
السنة المالية الجارية.

(هـ) عند انتهاء السنة المالية في ١٠/٥/١٤٠٨ هـ يبلغ رصيد حساب العهد اعتمادات
مستندية غير المسدد ١٥٠٠٠٠ ريال مما يترتب عليه تدوير هذا الرصيد إلى السنة

المالية التالية، ثم يتم إجراء القيد المحاسبي التالي :

١٥٠٠٠٠ من ح/مصروفات الميزانية — البند ٢٢٣

إلى ح/الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة ١٥٠٠٠٠

(و) ١١٠٠٠٠ من ح/الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

إلى ح/العهد اعتمادات مستندية — طرف شركة المختبرات

١١٠٠٠٠

إثبات إزالة العهدة المقيدة طرف شركة المختبرات بقيمة الأصناف الواردة من الاعتماد المستندى بموجب المستندات المرفقة .

(ز) ٤٠٠٠٠ من ح/جارى وزارة المالية

إلى ح/الإيرادات ٤٠٠٠٠

٤٠٠٠٠ من ح/الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

إلى ح/العهد اعتمادات مستندية ٤٠٠٠٠

إثبات إلغاء بقية الاعتماد المستندى باسم شركة المختبرات الطبية المفتوح خلال السنة المالية المنصرمة

ملاحظات على الحل

تتناول هذه الحالة شتى المعالجات المحاسبية لإجراءات الاعتمادات المستندية فى

الجهات الحكومية :

أ — حيث تقوم الجهة طالبة الاعتماد بتحرير أمر اعتماد صرف تخصص بموجبه قيمة

الاعتماد المستندى على حساب العهد — اعتمادات مستندية طرف صاحب

الاعتماد وذلك بعد الارتباط بكامل قيمة الاعتماد على البند المختص وتحرير أمر

دفع مقابله على وزارة المالية والاقتصاد الوطنى^١ .

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى لائحة تنظيم الاعتمادات المستندية، الرياض، ١٤٠٦هـ، ص ١، الإدارة العامة للحسابات

عند تلقى إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى إلى الجهة المعنية بما يفيد فتح الاعتماد، تقوم الوزارة التى طلبت فتح الاعتماد وإعداد إذن تسوية لإزالة قيمة الاعتماد من حساب أوامر الدفع والخصم على مصروفات الميزانية (البند المختص)^١ بقيمة الأتعاب البنكية لفتح الاعتماد، مقابل السداد لحساب جارى وزارة المالية والاقتصاد الوطنى.

ج - عند استلام المستندات المؤيدة لتسديد جزء من قيمة الاعتماد المستندى يتم إعداد إذن تسوية يخصم بموجبه قيمة البضاعة على مصروفات الميزانية - البند المختص مقابل تسديد حساب العهد اعتمادات مستندية.

د - عند استلام إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بتخفيض الاعتماد المفتوح لشركة المختبرات تقوم الجهة الحكومية بتحرير إذن تسوية تخصم بموجبه قيمة الاعتماد المخفضة على حساب جارى وزارة المالية مقابل تسديد حساب العهد - اعتمادات مستندية طرف شركة المختبرات.

هـ) عند انتهاء السنة المالية ووجود رصيد فى حساب العهد اعتمادات مستندية غير مسدد، يتم تدوير هذا الرصيد إلى السنة المالية الجديدة، كما يجرى قيد محاسبى فى نهاية السنة المالية بقيمة الرصيد يخصم بموجبه على مصروفات الميزانية مقابل التعلية فى حساب الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة.

و) عند استلام المستندات المؤيدة لتسديد جزء من قيمة الاعتماد المستندى المرحل من السنة المالية المنصرمة يتم تحرير إذن تسوية يخصم بموجبه قيمة الأصناف الموردة على حساب الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة مقابل تسديد حساب العهد اعتمادات مستندية.

(١) نفقات الأتعاب البنكية على المعدات التى تستورها الأجهزة الحكومية تصرف من اعتمادات البنود التى تصرف منها قيمة تلك المعدات.

(ن) عند تلقى الجهة الحكومية إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بإلغاء بقية الاعتماد المستندى المفتوح باسم شركة المختبرات الطبية فى السنة المالية السابقة، تقوم بتحرير إذن تسوية يخضع بموجبه قيمة الاعتماد الملغاة على حساب جارى وزارة المالية مقابل الإضافة لحساب الإيرادات، وتتم الإضافة إلى الإيرادات هنا بسبب الخصم على مصروفات الميزانية بكامل قيمة الاعتماد فى السنة المالية السابقة.

ويتم إجراء قيد تسوية آخر لإزالة قيمة الاعتماد الملغاة من حساب الأمانات مقابل تسديد حساب العهد اعتمادات مستنديه طرف شركة المختبرات.

(٤٥)

فى محرم ١٤٠٥هـ اتخذت إحدى الوزارات الإجراءات اللازمة لفتح اعتماد مستندى باسم شركات الأثاث الأمريكية لشراء مستلزمات مكتبية بمبلغ نصف مليون دولار وقد تم فتح الاعتماد فى نفس الشهر وبلغت مصاريف فتح الاعتماد التى سددتها مؤسسة النقد ١٦٠٠ ريال كما ورد بالإشعار الذى أرسلته وزارة المالية إلى الوزارة طالبة الاعتماد.

فى أول صفر ١٤٠٥هـ اتفقت الوزارة مع الشركة الأمريكية على تخفيض قيمة الاعتماد بما يعادل ٢٠% من قيمته الأصلية وقد تم تنفيذ التخفيض فى نفس الشهر واستلام إشعار وزارة المالية بذلك.

فى أول ربيع الأول ١٤٠٥هـ وردت للوزارة مستندات الشحن التى تمثل ٧٥% فقط من قيمة الاعتماد بعد التخفيض واستلمت الوزارة المهمات المتعلقة بتلك المستندات فى نفس الشهر.

فى ٢٠ ربيع الثانى ١٤٠٥هـ طلبت الوزارة إلغاء باقى قيمة الاعتماد وقد أخطرت الوزارة بتنفيذ الإلغاء فى ٦ جمادى الأولى ١٤٠٥هـ.

المطلوب :

إثبات كل القيود المحاسبية التي أجرتها الوزارة من واقع أوامر اعتماد الصرف وأذون التسوية لقيد العمليات المالية السابقة علما بأن سعر صرف الدولار طيلة تلك الفترة يعادل ٣,٦ ريال.

(الحل)

١ — إثبات صرف قيمة الاعتماد

١٨٠٠٠٠٠ من ح/العهد اعتمادات مستندية — طرف شركة
الأثاث الأمريكية
١٨٠٠٠٠٠ إلى ح/أوامر الدفع

٢ — إثبات فتح الاعتماد ومصاريف فتح الاعتماد

من المذكورين
١٨٠٠٠٠٠ ح/أوامر الدفع
١٦٠٠ ح/مصرفات الميزانية — البند ٢٢١
إلى ح/جاري وزارة المالية ١٨٠١٦٠٠

٣ — إثبات تخفيض الاعتماد المستندي

٣٦٠٠٠٠ من ح/جاري وزارة المالية
إلى ح/العهد اعتمادات مستندية — طرف الشركة
الأمريكية للأثاث ٣٦٠٠٠٠

٤ — إثبات استلام المستلزمات

١٠٨٠٠٠٠ من ح/مصرفات الميزانية — البند ٢٢١
إلى ح/العهد اعتمادات مستندية — طرف الشركة
الأمريكية للأثاث ١٠١٨٠٠٠

٥ - إثبات إلغاء باقى قيمة الاعتماد

٣٦٠٠٠٠ من حـ/جارى وزارة المالية

إلى حـ/العهد اعتمادات مستندية - طرف الشركة
الأمريكية للأثاث ٣٦٠٠٠٠

ملاحظات على الحل

١ - حتى يتم فتح الاعتماد المستندى باسم شركة الأثاث الأمريكية قامت الوزارة بتحرير أمر اعتماد صرف خصمت فيه بالمبالغ المطلوبة على حساب العهد اعتمادات مستندية وذلك بعد الارتباط على البند ٢٢١ (الأثاث والمستلزمات المكتبية) بالقيمة الكلية للاعتماد وقد تم تحرير أمر دفع بقيمة الاعتماد المطلوب وهو ٥٠٠٠٠٠٠ دولار (سعر الصرف السائد آنذاك ٣,٦ ريال للدولار).

٢ - عند استلام إشعار وزارة المالية والاقتصاد من قبل الوزارة التى طلبت الاعتماد بما يفيد فتح الاعتماد يتم تحرير إذن تسوية بالإدارة المالية يقفل فيها حساب أوامر الدفع الوسيط ويخصم على مصروفات الميزانية بند المستلزمات المكتبية بقيمة مصاريف فتح الاعتماد (١٦٠٠ ريال) حيث إن نفقات الأتعاب البنكية على المعدات التى تستوردها الأجهزة الحكومية تصرف من اعتمادات البنود التى تصرف منها قيمة تلك المعدات^١ أما حساب جارى وزارة المالية فيجعل دائنا بكل المبالغ التى سددتها مؤسسة النقد بناء على أمر وزارة المالية

٣ - عند موافقه الشركة الأمريكية على تخفيض الاعتماد وإعادة المبلغ إلى مؤسسة النقد واستلام الوزارة الإشعار بذلك تجرى قيда تجعل فيه حساب جارى وزارة المالية مدينا وحساب العهد اعتمادات مستندية دائنا.

٤ - عند ورود المستندات المؤيدة لاستلام المستلزمات المكتبية يحرر إذن تسوية يخصم

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى - إدارة الميزانية العامة (تعليمات مايصرف على بنود الميزانية) الرياض ١٤٠٥هـ،

فيه على مصروفات الميزانية بند المستلزمات المكتبية بقيمة تلك المستلزمات وتزال فيه العهدة المقيدة طرف الشركة الأمريكية جزئياً .

٥ - طالما أن الاعتماد المستندى قد تم تخفيضه خلال نفس السنة المالية فيصبح من الصواب تسديد باقى العهدة المقيدة طرف الشركة الأمريكية للأثاث والبالغة ثلثمائة وستين ألف ريال . أما الشق المدين من القيد فقد نشأ من تحويل قيمة باقى الاعتماد إلى مؤسسة النقد واستلام الوزارة إشعاراً من وزارة المالية بذلك .

(٤٦)

في ١٤٠٥/٧/٦ هـ صرفت إحدى المؤسسات العامة عهدة لمركز الوسائل الأمريكى في نيويورك بمبلغ ٩٣٢٥ ريالاً عن طريق مؤسسة النقد العربى السعودى وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالاتى :

٩٣٢٥ من ح/العهد اعتمادات مستندية - طرف مركز الوسائل

٩٣٢٥ إلى ح/الشيكات

في ١٤٠٥/٨/٦ هـ ورد من مركز الوسائل الامريكى مستلزمات الوسائل المؤمنة عن طريقهم ووردت للإدارة المالية المستندات التى تفيد استلام مستلزمات قيمتها ٨٨٢٥ ريالاً أما باقى المبلغ فقد ورد بموجب شيك مسحوب للمصلحة :

في ١٤٠٥/٨/١٢ هـ ورد إشعار مؤسسة النقد بتحصيل قيمة الشيك المذكور بمبلغ ٥٠٠ ريال

المطلوب :

إجراء القيود المحاسبية التى تجرى عند ورود :

١ - المستندات المؤيدة لاستلام المستلزمات في ٨/٦

٢ - إشعار مؤسسة النقد في ٨/١٢

(الحل)

١ - عند ورود المستندات المؤيدة لاستلام المستلزمات

٨٨٢٥ من حـ/المصروفات — مستلزمات تعليمية
إلى حـ/العهد اعتمادات مستندية — طرف مركز الوسائل
٨٨٢٥

٢ — عند ورود إشعار مؤسسة النقد
٥٠٠ من حـ/جاري مؤسسة النقد

إلى حـ/العهد اعتمادات مستندية — طرف مركز الوسائل ٥٠٠

ملاحظات على الحل

١ — تم الخصم على مصروفات الميزانية — البند المختص كما تم إزالة العهدة المقيدة
طرف مركز الوسائل جزئياً بما يعادل قيمة المستلزمات التي تم استلامها بالريال
السعودي .

٢ — تمسك المؤسسات العامة حساباً جارياً مع مؤسسة النقد العربي السعودي تجعله
مديناً بالمبالغ التي يتم إيداعها في المؤسسة من قبلها أو من قبل جهات أخرى
لصالحها ، وقد تم هنا قيد المبلغ الذي أعيد إلى مؤسسة النقد (٥٠٠ ريال) من قبل
مركز الوسائل في الجانب المدين من الحساب الجاري

(٤٧)

في ١٤٠٦/١/٣هـ تم استلام مطالبة وزارة البرق والبريد والهاتف (التلكس
السعودي) بقيمة البرقيات التلكسية الخاصة بمصلحة الزكاة والدخل خلال شهر ذي
القعدة ١٤٠٥هـ والبالغة ٨٠٠ ريال .

المطلوب :

- (١) إثبات القيود المحاسبية التي تجرى في مصلحة الزكاة والدخل في ١٤٠٦/١/٣هـ
- (٢) إثبات القيود المحاسبية التي تجرى بوزارة البرق والبريد والهاتف .

(الحل)

(١) إثبات القيود التي تجرى بالمصلحة

٨٠٠ من حـ/المصروفات — البند ٢٠٦

إلى حـ/تسوية المستحقات العامة — طرف وزارة البرق

والبريد والهاتف ٨٠٠

قيمة مخابرات تلكسية لشهر ذى القعدة ١٤٠٥ هـ بموجب خطاب

مطالبة الهاتف رقم — وتاريخ ١٤٠٦/١/١ هـ

(٢) إثبات القيود التي تجرى بالوزارة

٨٠٠ من حـ/تسوية المستحقات العامة — طرف مصلحة الزكاة والدخل إلى

حـ/الإيرادات — رسوم بريد و برق ٨٠٠

قيمة مخابرات تلكسية لشهر ذى القعدة ١٤٠٥ هـ لصالح مصلحة الزكاة والدخل

بموجب التسوية رقم — وتاريخ ١٤٠٦/١/٣ هـ والمرفقة بخطابهم.

ملاحظات على الحل

١ — عند تلقي مصلحة الزكاة والدخل خدمات تلكسية من وزارة البرق والبريد

والهاتف تقوم بخصم قيمة الخدمات على مصروفات الميزانية — البند ٢٠٦ (رسوم

المرافق العامة) وقيدها بالجانب الدائن لحساب تسوية المستحقات العامة طرف

الوزارة.

٢ — عند استلام وزارة البرق والبريد والهاتف ما يثبت قيد قيمة الخدمات المقدمة في

دفاتر مصلحة الزكاة تقوم بتحرير قيد محاسبى تسوى فيه المبالغ المستحقة بقيدها في

الجانب المدين من الحساب الجارى وإضافتها إلى إيراداتها من رسوم البريد والبرق

في الجانب الدائن من القيد.

(٤٨)

تلقت مصلحة الطيران المدني إذن تسوية رقم ٧ بتاريخ ١٠/١٢/١٤٠٥ هـ بمبلغ

قدره ٧٠٠٠ ريال لقاء إيجار وزارة الداخلية لمكتب بمطار جده يتبع للمصلحة ، وقد سوى
استحقاق المصلحة عن طريق المستحقات العامة بالقيد التالى :

٧٠٠٠ من حـ/المصروفات — إيجار الدور

إلى حـ/تسوية المستحقات العامة — طرف مصلحة الطيران

٧٠٠٠

المطلوب :

(١) إثبات القيود المحاسبية التى تجرى بمصلحة الطيران من واقع إذن التسوية المحرر
من قبل وزارة الداخلية .

الحل

٧٠٠٠ من حـ/تسوية المستحقات العامة — طرف وزارة الداخلية .

إلى حـ/الإيرادات — إيجار أملاك الدولة ٧٠٠٠

إثبات تسديد وزارة الداخلية لقيمة إيجار المكتب بمطار جدة بموجب إذن التسوية رقم ٧
المرفق .

ملاحظات على الحل

طالما أن المستفيد من خدمات المكتب التابع لمصلحة الطيران المدنى بمطار جدة هو
جهة حكومية ، فإنها لا تقوم بتسديد قيمة الإيجار نقداً بل يتم تسوية المبلغ المستحق عن
طريق القيد بالحساب الجارى (حـ/تسوية المستحقات العامة) كما هو وارد بالحالة .
وبالمقابل فإن مصلحة الطيران المدنى لا تقوم بتحصيل قيمة الإيجار نقداً بل تحرر
قيداً محاسبياً بموجب صورة إذن التسوية المرسله من قبل وزارة الداخلية كما هو موضح
فى الحل .

و يتعين على الإدارة المالية بمصلحة الطيران المدنى أن تحتفظ بحساب مستقل لوزارة
الداخلية فى دفتر تسوية المستحقات العامة لقيد المبالغ الخاصة بكل الخدمات التى
تؤديها لها ، وينبغى أن تطابق مفردات المبالغ المقيده فى الجانب المدين من حساب

وزارة الداخلية بدفتر تسوية المستحقات العامة الذى تحتفظ به مصلحة الطيران مع المبالغ المقيدة بالجانب الدائن من حساب مصلحة الطيران بدفتر حساب تسوية المستحقات العامة الذى تمسكه وزارة الداخلية، أى أن يكون كل من الحسابين صورة عكسية من الآخر.

(٤٩)

فى منتصف جمادى الأولى ١٤٠٦هـ تم استلام مطالبة وزارة البرق والبريد والهاتف (الهاتف السعودى) بقيمة المخابرات الهاتفية الخاصة بوزارة للفترة من صفر - ربيع ثانٍ ١٤٠٦هـ وقد بلغت قيمة الفواتير المقدمة ٧٥٠٠ ريال وبعد مراجعة البيان الخاص بالمخابرات الخاصة بالموظفين اتضح أنها تبلغ ٣٠٠٠ ريال.

فما هى الكيفية التى يتم بها تسديد قيمة مطالبة وزارة البرق والبريد وماهى القيود المحاسبية التى يجرى تحريرها فى الوزارتين؟

(الحل)

يتم تسديد قيمة المكالمات الهاتفية إلى وزارة البرق والبريد بموجب إذن تسوية يحرر فى الوزارة المستفيدة و يكون القيد المحاسبى بإذن التسوية طبقا للتالى :

من المذكورين

٧٢٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٠٦

٣٠٠٠ ح/ العهد تحت التحصيل - طرف الموظفين

إلى ح/ تسوية المستحقات العامة - وزارة البرق والبريد

والهاتف ٧٥٠٠٠

قيمة مكالمات هاتفية للفترة من صفر - ربيع ثانٍ ١٤٠٦هـ بموجب مطالبة الهاتف رقم وبتاريخ ١٥/٥/١٤٠٦هـ.

وعند استلام وزارة البرق والبريد والهاتف لصورة إذن التسوية المحررة أعلاه فإنها

تقوم بإعداد إذن تسوية يكون القيد فيه طبقا للتالى :
٧٥٠٠٠ من ح/ تسوية المستحقات العامة — وزارة

إلى ح/ الإيرادات — رسوم بريد و برق ٧٥٠٠٠
قيمة المكالمات الهاتفية للفترة من صفر — ربيع الثانى ١٤٠٦ هـ لصالح
وزارة بموجب التسوية برقم بتاريخ المرفقة .

ملاحظات على الحل

فيما يتعلق بإذن التسوية المحرر فى الوزارة المستفيدة يلاحظ أن قيمة المكالمات الرسمية (٧٢٠٠٠ ريال) قد خصم بها على مصروفات الميزانية — أجور المكالمات الهاتفية كما تم قيد قيمة المكالمات الشخصية للموظفين (٣٠٠٠ ريال) كعهدة واجبة التحصيل منهم آجلا أما الحساب الجارى (تسوية المستحقات العامة) فقد قيد فيه كامل قيمة فواتير المخابرات الهاتفية والبالغة خمسة وسبعين ألف ريال . وبالطبع سوف تزال العهدة المقيدة على الموظفين حال تحصيل قيمة مكالماتهم الشخصية نقدا فى الصندوق أو حسما من استحقاقاتهم المصلحية .

(٥٠)

سافر أحمد عودة الرشيدى الموظف بوزارة المواصلات إلى واشنطن على نفقته وعند
اعتزام العودة إلى الوطن عجز لظروف خاصة عن دفع قيمة تذكرة الطائرة البالغة ٨٠٠٠
ريال ، مما حدا بالسفارة تسديدها بالإنابة لحين عودته وتمكنه من التسديد .

فى نهاية شهر ربيع الأول رفعت السفارة بواشنطن كشف الاستعاضة إلى وزارة
الخارجية مرفقا مع المطالبات الآتية :

ريال	
أجهزة مكتبية	١٥٠٠٠
قرطاسية	٥٠٠٠
ورق كمبيوتر	٣٠٠٠

٨٠٠٠ تذكرة عودة/أحمد الرشيدى الموظف بوزارة المواصلات .
إجمالى كشف الاستعاضة ٣١٠٠٠

وقد أعدت وزارة الخارجية أمر اعتماد صرف لتعويض السفارة عن مصروفاتها البالغة ٣١٠٠٠ ريال ثم قامت بتحرير خطاب إلى وزارة المواصلات مطالبة إياها بتسديد قيمة تذكرة موظفها أحمد الرشيدى .

المطلوب :

تصوير القيود المحاسبية التى تجرى فى كل من وزارة الخارجية ووزارة المواصلات .

الحل

١ - وزارة الخارجية

عند إعداد أمر اعتماد صرف تعويض السفارة عن مصروفاتها لشهر ربيع الأول يكون القيد من واقعه كالتالى :

من مذكورين
٢٣٠٠٠ ح/المصروفات - البند ٢٢١
٨٠٠٠ ح/العهد تحت التحصيل - طرف وزارة المواصلات
٣١٠٠٠ إلى ح/أوامر الدفع
ثم ترسل المطالبة بمبلغ ٨٠٠٠ ريال إلى وزارة المواصلات .

٢ - وزارة المواصلات

عند استلام مطالبة وزارة الخارجية بتسديد قيمة تذكرة عودة الموظف أحمد الرشيدى من واشنطن تحرر إذن تسوية يكون القيد فيه طبقا للتالى :

٨٠٠٠ من ح/العهد تحت التحصيل - طرف الموظف أحمد الرشيدى
إلى ح/تسوية المستحقات العامة - وزارة الخارجية ٨٠٠٠
وتقوم وزارة المواصلات بإرسال صورة من إذن التسوية إلى وزارة الخارجية .

٣ - وزارة الخارجية :

عند استلام صورة إذن تسوية المرسل من وزارة المواصلات تحرر إذن تسوية يكون القيد فيه طبقا للتالى :

٨٠٠٠ من ح/ تسوية المستحقات العامة - وزارة المواصلات

إلى ح/ العهد تحت التحصيل - طرف وزارة المواصلات ٨٠٠٠

ملاحظات على الحل

١ - عند استلام وزارة الخارجية لمطالبات سفارة واشنطن والمتضمنة لقيمة التذكرة المسددة لصالح الموظف بوزارة المواصلات ، قامت بتحرير أمر اعتماد صرف لتعويض السفارة عن صافي مدفوعاتها بما يعادل ذلك بالريال السعودى . وقد قيدت الوزارة قيمة التذكرة كمبلغ واجب التحصيل من وزارة المواصلات التى يتبع لها الموظف ضمانا لتوفر صفة الإلزامية فى تسديد الموظف للمبلغ .

٢ - عند تلقى وزارة المواصلات لمطالبة وزارة الخارجية المتعلقة بالموظف أحمد الرشيدى الذى تعهد بالتسديد تقوم بتحرير قيد تسويه تثبت فيه من ناحية المبلغ الذى تقرر تحصيله من موظفها الرشيدى سواء نقدا أو بالحسم من راتبه . ومن ناحية أخرى فقد تم تسوية المبلغ المستحق إلى وزارة الخارجية عن طريق القيد بالحساب الجارى بين الوزارات والمصالح الحكومية ، وأرسلت وزارة المواصلات صورة من إذن التسويه الذى أعدته إلى وزارة الخارجية .

٣ - عند استلام وزارة الخارجية ما يثبت قيد المبلغ المسدد من قبلها فى دفاتر وزارة المواصلات ، قامت بتحرير قيد محاسبى تم فيه تسوية المبلغ المستحق لها بقيده فى الجانب المدين من حساب تسوية المستحقات العامة الجارى ، كما أزيلت فيه العهدة المقيدة طرف وزارة المواصلات .

(٥١)

أودعت وزارة الصحة مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال تمثل رصيد الصندوق فى نهاية السنة

المالية في مؤسسة النقد العربي السعودي .

المطلوب : إعداد القيود المحاسبية التي تجري في كل من :

١ — وزارة الصحة .

٢ — مؤسسة النقد العربي السعودي .

٣ — وزارة المالية .

الحل

١ — وزارة الصحة

يتم إعداد قيد التسوية التالي من واقع إشعار إيداع المبلغ في مؤسسة النقد .

٢٠٠٠٠ من حـ/جاري وزارة المالية

إلى حـ/الصندوق ٢٠٠٠٠

٢ — مؤسسة النقد

أما في مؤسسة النقد فيتم تحرير إذن تسوية يكون القيد فيه طبقاً للتالي من واقع

إشعار إيداع المبلغ في خزانة المؤسسة :

٢٠٠٠٠ من حـ/الخزينة

إلى حـ/جاري وزارة المالية ٢٠٠٠٠

٣ — وزارة المالية

عند استلام الإدارة العامة لحسابات المؤسسة والاعتمادات بوزارة المالية للإشعار

المرسل من قبل مؤسسة النقد بالمبلغ المودع لديها تقدم الإدارة العامة للحسابات

بتحرير إذن تسوية يكون القيد فيه على النحو التالي :

٢٠٠٠٠ من حـ/جاري مؤسسة النقد

إلى حـ/جاري وزارة الصحة ٢٠٠٠٠

ملاحظات على الحل

١ — تمسك الوزارات والمصالح الحكومية حساباً جارياً لوزارة المالية يجعله مديناً بكل

المبالغ التى تودعها تلك الوزارات والمصالح فى مؤسسة النقد، إذ تمثل وزارة المالية الوسيط بين الوزارات والمصالح ومؤسسة النقد فتجعل حسابها مدينا عند الإيداعات بالمؤسسة ودائنا عند المسحوبات من المؤسسة أما الصندوق فقد جعلنا حسابه دائنا عند سحب رصيده النقدى لإيداعه مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية.

٢- تضطلع مؤسسة النقد بمهام المصرف المركزى للحكومة من إيداع المتحصلات الحكومية فى خزينتها وصرف لكل المبالغ التى تحتاجها الوزارات والمصالح من خزينتها وفق النظم المالية المقررة. ولذا تجعل مؤسسة النقد حساب الخزينة لديها مدينا بكل المبالغ التى تودعها الوزارات والمصالح الحكومية فيها.

وتمثل وزارة المالية الوسيط الذى يسيطر على حركة تداول النقود بين مؤسسة النقد والوزارات أو المصالح الحكومية ولذلك تمسك مؤسسة النقد لديها حسابا جاريا للحكومة يمثلها فيه وزارة المالية حيث تجعل هذا الحساب دائنا بجميع المبالغ التى تودعها الوزارات والمصالح خزينة مؤسسة النقد العربى^١.

٣- عند استلام الادارة العامة لحسابات المؤسسة والاعتمادات لوزارة المالية إشعارا بالمبالغ التى قبضتها مؤسسة النقد من وزارة الصحة تقوم بتحرير إذن تسوية تجعل فيه حساب جارى مؤسسة النقد لديها مدينا بما قبضته المؤسسة وحساب جارى وزارة الصحة دائنا بما دفعته وزارة الصحة.

(٥٢)

تبين لإحدى الدوائر الحكومية أنها دفعت للموظف ماطر الرويل فى نهاية جمادى الثانية ١٤٠٣هـ مكافأة قدرها ١٤٠٠٠ ريال لا يستحقها. وقد تم إثبات القيد

(١) محمد الشريف، عبدالعزيز الإمام، حسابات الحكومة فى المملكة العربية السعودية، الجزء الثانى، معهد الإدارة العامة، شعبان ١٤٠١هـ، ص (٨٢)

التصحيحى لتلك العملية بالدفاتر كالتالى :

١٤٠٠٠ من ح/العهد تحت التحصيل — طرف الموظف ماطر الرويلى

إلى ح/المصروفات بالاستبعاد — (البند ٢٠١) ١٤٠٠٠

وقد تعذر تحصيل المبلغ المصروف دون وجه حق للموظف حتى حدوث وفاته فى منتصف رجب ١٤٠٣هـ. وإثر الطلب الذى تقدم به ورثة الموظف المباشرى فقد صدر قرار فى رجب ١٤٠٤هـ من الجهات المسئولة يقضى بإعفاء الموظف ماطر الرويلى من تسديد العهدة المقيدة طرفه .

المطلوب :

إثبات القيد المحاسبى من واقع قرار إعفاء الموظف من تسديد العهدة المقيدة طرفه فى السنة المالية الماضية .

الحل

يجرر إذن تسوية يتضمن التوجيه المحاسبى التالى :

١٤٠٠٠ من ح/جارى وزارة المالية (وفورات سنوات سابقة)

إلى ح/العهد تحت التحصيل — طرف الموظف ماطر الرويلى

١٤٠٠٠

إثبات إعفاء الموظف ماطر الرويلى من تسديد العهدة المقيدة طرفه بموجب القرار المرفق .
والجدير بالذكر هنا أن تحرير القيد المحاسبى المذكور أعلاه يستوجب الحصول مسبقاً على موافقة معالى وزير المالية بالخصم على وفورات السنوات السابقة .

ملاحظات على الحل

تعرض هذه الحالة التطبيقية لكيفية سداد مبالغ مقيدة خلال سنوات مالية ماضية فى حساب العهد تحت التحصيل إثر إعفائها بموجب قرار صادر خلال السنة المالية الجارية، وقد نشأت تلك العهدة من مبالغ مصروفة خطأ تم اكتشافها خلال نفس

السنة المالية وتم تصحيحها كالتالى :

١٤٠٠٠ من حـ/العهد تحت التحصيل — طرف الموظف ...

إلى حـ/المصروفات بالاستبعاد ١٤٠٠٠

وقد تضمن إذن التسوية الوارد بالحل توجيهاً محاسبياً يقضى — من جانب — بتسديد العهدة تحت التحصيل المقيدة طرف الموظف المتوفى وإثر القرار الصادر بالعفو عن التزامه تجاه الحكومة، ومن الجانب الآخر فقد تم الخصم على حساب جارى وزارة المالية — وفورات سنوات سابقة — بقيمة المبالغ التى صدر قرار بإعفائها. أى تم سداد المبالغ المعفاة من وفورات السنوات المالية السابقة ويجدر بنا أن نذكر هنا أن الخصم على وفورات السنوات المالية السابقة يستوجب الحصول مسبقاً على موافقة معالى وزير المالية والاقتصاد الوطنى.

(٥٣)

فى الفترة المتممة لقفل حسابات السنة المالية ١٤٠٤/١٤٠٥ هـ وعند مطابقة حساب جارى وزارة المالية بدفاتر وزارة المعارف مع حساب جارى وزارة المعارف بدفاتر وزارة المالية تبين وجود فرق بالزيادة قدره ٧٥٠ ريالاً لدى وزارة المعارف، وبعد التقصى اتضح أنه قد استحق على أحد موظفى وزارة المعارف مبلغ ٧٥٠ ريالاً لحساب مصلحة معاشات التقاعد وطالبت الوزارة تكليف الموظف بتسديده لحسابها قبل استكمال إجراءات تسوية معاشه، وتم إيداع هذا المبلغ بمؤسسة النقد لحساب مصلحة معاشات التقاعد قبل نهاية السنة المالية ١٤٠٤/١٤٠٥ هـ وقد قدم الموظف ما يثبت ذلك لوزارة المعارف وقامت بإجراء تسوية الطرف المدين فيها هو حساب جارى وزارة المالية والطرف الدائن هو الأمانات المتنوعة — تقاعد.

فما هو القيد المحاسبى الذى تجريه وزارة المعارف بدفاترها حتى يتم التطابق بين حساب جارى وزارة المالية لديها وحساب المعارف بدفاتر وزارة المالية ؟

(الحل)

٧٥٠ من حـ/الأمانات المتنوعة — تقاعد

جارى وزارة المالية ٧٥٠

ملاحظات على الحل

يتضح من سياق الحالة أن المبلغ الذى أودعه الموظف لحساب مصلحة معاشات التقاعد قد تم قيده كما ينبغى بدفاتر وزارة المالية فى حساب مصلحة معاشات التقاعد بالقيد التالى :

٧٥٠ من حـ/جارى مؤسسة النقد

الى حـ/مصلحة معاشات التقاعد ٧٥٠

أما وزارة المعارف فيتضح من الحالة أنها أجرت قيدا طرفه المدين حساب جارى وزارة المالية وطرفه الدائن هو حساب الأمانات المتنوعة — تقاعد .
ومن هنا نشأ عدم التطابق بين حساب جارى وزارة المعارف بدفاتر وزارة المالية وحساب جارى وزارة المالية بدفاتر وزارة المعارف التى أجرت قيدا خطأ لا مناظر له فى دفاتر وزارة المالية ، فالقيد المناظر :

من حـ/جارى مؤسسة النقد

إلى حـ/جارى وزارة المعارف

يجرى بدفاتر وزارة المالية فقط عند إيداع مبالغ تخص وزارة المعارف فى مؤسسة النقد العربى السعودى ، وبالطبع فإن مبلغ السبعمائة والخمسين ريالاً تمثل مبلغا مستحقا لمصلحة معاشات التقاعد وبالتالى تم قيده فى حسابها من قبل وزارة المالية .

وحتى يتم تطابق حساب جارى وزارة المعارف بدفاتر وزارة المالية مع حساب جارى وزارة المالية بدفاتر وزارة المعارف يلزم على وزارة المعارف إجراء القيد التالى فى دفاترها فى الفترة المتممة :

٧٥٠ من حـ/الأمانات المتنوعة — تقاعد

إلى ح/جارى وزارة المالية ٧٥٠

إذ يعكس القيد أعلاه القيد المحاسبى الذى أجرى من قبل وزارة المعارف خلال الفترة المتممة ويزيل أثره من الدفاتر.

(٥٤)

فى أول السنة المالية طلبت إحدى المؤسسات العامة الحكومية صرف قسط إعانتها الأول من وزارة المالية والبالغ (٣٠٠٠٠٠٠٠٠) ريال لمقابلة نفقات التشغيل للباين الأول والثانى من الميزانية.

المطلوب :

توضيح الإجراءات اللازم اتخاذها لصرف قسط الإعانة المذكور وذكر القيود المحاسبية المترتبة على ذلك.

الحل

١ - عند طلب صرف استحقاق القسط

يحرر أمر اعتماد صرف و يسحب أمر دفع على وزارة المالية بقيمة القسط و يكون القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالآتى :

٣٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/جارى مؤسسة النقد

٣٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/أوامر الدفع

٢ - يتم إيداع الشيك المنبثق من أمر الدفع لدى مؤسسة النقد العربى السعودى

٣ - يرفق إشعار إيداع الشيك فى المؤسسة بأمر اعتماد الصرف الذى حرر عند طلب صرف استحقاق القسط.

٤ - عند ورود إشعار وزارة المالية (إدارة حسابات المؤسسة والاعتمادات) بسحب

الشيك يحرر إذن تسوية يكون القيد فيه :

٣٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/أوامر الدفع

إلى ح/جارى وزارة المالية ٣٠٠٠٠٠٠٠٠

إثبات تحويل أمر الدفع رقم بتاريخ بقسط الإعانة الأول للصرف
بموجب إشعار إدارة حسابات المؤسسة والاعتمادات رقم
بتاريخ

ملاحظات على الحل

منحت الدولة بعض الجهات الحكومية التي تبشر نشاطاً اقتصادياً أو التي تتمتع
بطابع خاص (كمعهد الإدارة العامة ومؤسسة الخطوط الجوية السعودية ومؤسسة الموانئ
وجامعة الملك سعود) بعض المرونة والصلاحيات المالية التي تختلف عن تلك
المطبقة في الوزارات والمصالح الحكومية الأخرى. فقد أعطت وزارة المالية تلك الجهات
التي يطلق عليها المؤسسات العامة صلاحية السحب المباشر من مؤسسة النقد العربي
السعودي وصلاحية الإيداع. حيث تقوم بإيداع الشيكات المنبثقة من أوامر الدفع
المحررة بقيمة أقساط الميزانية في مؤسسة النقد وذلك للصرف منها على احتياجاتها
المعتمدة في الميزانية. فالاستقلال المالي الذي تتمتع به المؤسسات العامة يتيح لها تحرير
شيكات مباشرة على مؤسسة النقد — دون الرجوع لوزارة المالية — للصرف على نفقات
التشغيل المتعلقة بالبابين الأول والثاني من الميزانية.

بتمتع القيود المحاسبية الواردة بالحل تدرك أنه في التحليل النهائي يتم الخصم على
حساب جارى مؤسسة النقد بقيمة قسط الميزانية المودع في مؤسسة النقد مع تسديد نفس
القيمة إلى حساب جارى وزارة المالية، إذ أن وزارة المالية هي الجهة التي تسدد
الأقساط من الأموال المخصصة للمؤسسة المعينة بحسابها لدى مؤسسة النقد.

(٥٥)

تم تحرير أمر اعتماد صرف في جمادى الثانية ١٤٠٤ هـ لصرف رواتب الموظفين
بإحدى البلديات وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالتالى :
من مذكورين

٧٩٠٢٢ ح/مصرفات الميزانية — رواتب	
١١٤٠٠ ح/مصرفات الميزانية — بدل نقل	
١٥٩٣٠ ح/مصرفات الميزانية — بدل ترحيل	
	<u>١٠٦٣٥٢</u>

إلى مذكورين

٢٦٦٧ ح/الإيرادات المتنوعة — جزاءات	
٧١١١,٩٨ ح/الأمانات المتنوعة — تقاعد	
٩٦٥٧٣,٠٢ ح/الشيكات	
	<u>١٠٦٣٥٢</u>

وبعد استلام قيمة الشيك من قبل مأمور الصرف وقيد أمر الصرف المذكور وإقفال الدفاتر اتضح عدم أحقية الموظفين لتلك الرواتب نسبة لطي قيودهم مما حدا بمأمور الصرف توريدها في مؤسسة النقد في ١٤/٧/١٤٠٤هـ.

فإذا علمت أن حسميات التقاعد لم تسدد بعد لمصلحة المعاشات .
المطلوب :

- (١) إثبات القيد المحاسبى من واقع استلام إشعار مؤسسة النقد بصرف الشيك .
- (٢) تصوير القيود المحاسبية الناجمة عن توريد الرواتب في مؤسسة النقد .

الحل

- (١) يحرر إذن تسوية يكون القيد فيه كالتالى :

٩٦٥٧٣,٠٢ من ح/الشيكات

إلى ح/جارى مؤسسة النقد ٩٦٥٧٣,٠٢

إثبات صرف الشيك من واقع الإشعار المرفق .

- (٢) يحرر إذن تسوية يكون القيد فيه طبقا للتالى :

من مذكورين

٩٦٥٧٣,٠٢ ح/جارى مؤسسة النقد

٧١١١,٩٨	ح/الأمانات المتنوعة — تقاعد
٢٦٦٧	ح/الإيرادات المتنوعة — جزاءات بالاستبعاد
	إلى ح/الإيرادات المتنوعة ١٠٦٣٥٢
	إثباتات توريد رواتب بعض الموظفين غير المستحقة لطي قيودهم في السنة المالية
	الماضية بموجب إشعار التوريد رقم ٦/٧٤٣٢٥ وتاريخ ١٤/٧/١٤٠٤

ملاحظات على الحل

- (١) تعتبر البلدية شخصية اعتبارية لها استقلال مالى وتتمتع بحق فتح حساب جارى بمؤسسة النقد (مثل المؤسسات العامة الحكومية) والبنوك التجارية. وتمسك البلدية حساباً لشيكات البنك التجارى وآخر لشيكات مؤسسة النقد، ويهمنا هنا النوع الأخير من حساب الشيكات الذى يجعل دائناً عند سحب الشيك ومديناً عند صرف الشيك من مؤسسة النقد. وبإقفال حساب الشيكات الوسيط يجعل الحساب الرئيسى الذى أعطى دائناً (ح/جارى مؤسسة النقد)
- (٢) فى الحالة التى نحن بصددھا اتضح لسبب ما عدم أحقية موظفى البلدية للرواتب وذلك بعد صرف شيك الرواتب من مؤسسة النقد نهاية السنة المالية الماضية، مما حدا بمأمور الصرف إيداع صافى الرواتب (٩٦٥٧٣,٠٢ ريالاً) فى مؤسسة النقد ولذلك تم الخصم على حساب جارى مؤسسة النقد بالمبلغ. ونتيجة لعدم تسديد حسميات التقاعد (٧١١١,٩٨ ريالاً) بعد لمصلحة المعاشات، فقد تمت إزالة الحسميات التقاعدية من حساب الأمانات المتنوعة. أما الإيرادات المتنوعة — جزاءات (٢٦٦٧ ريالاً) المحسومة من رواتب الموظفين سابقاً، فقد تمت معالجتها محاسبياً باستبعادها من الإيرادات. وأخيراً فقد تم إضافة إجمالى المبالغ المخصوص بها على مصروفات الميزانية السنة الماضية إلى إيرادات السنة المالية الجارية (١٠٦٣٥٢ ريالاً) نتيجة لاستبعادها من مصروفات السنة المالية الماضية بسبب عدم أحقية الموظفين بها.

إثر اتفاق إحدى الوزارات مع البنك العربي الوطني على فتح حساب جارٍ لصرف رواتب منسوبيها، فقد تم في ١٠ رجب ١٤٠٥ هـ إعداد أمر اعتماد صرف بمبلغ ٣١٠٠٠٠ ريال باسم البنك العربي الوطني لتغذية الحساب الجاري. وبناء على ذلك فقد حرر أمر الدفع الذي حدد به أن قيمته مناولة البنك المذكور، وقد تم تسليم الشيك المنبثق من أمر الدفع إلى البنك العربي الوطني.

في ٢٥ رجب ١٤٠٥ هـ تم إعداد مسيرات الرواتب وسحب شيكات بصافي الرواتب المستحقة لكل من منسوبي الوزارة، وقد تم إعداد أمر اعتماد صرف الرواتب التي كانت تفاصيلها كالآتي :

أصل الرواتب	٢٠٠٠٠٠ ريال
بدل الانتقال	٢٥٠٠٠ ريال
حسميات التقاعد	١٨٠٠٠ ريال
جزاءات	٢٠٠٠ ريال
قيمة شيكات الرواتب	٢٠٥٠٠٠ ريال

وقد تم تسليم شيكات الرواتب لمستحقيها بعد توقيعهم على المسيرات، أما الموظفون الذين لم يحضروا لاستلام شيكاتهم بعد خمسة عشر يوماً من تاريخ إصدارها، فقد تم إبطال شيكاتهم البالغة قيمتها ١٥٠٠٠ ريال، وتم إرفاقها مع إذن التسوية المحرر بالإدارة المالية في ١١ شعبان ١٤٠٥ هـ.

في ١٢ شعبان ١٤٠٥ هـ استلمت الوزارة كشف حسابها الجاري مع البنك العربي الذي بلغت فيه شيكات الرواتب المصروفة من قبل البنك ١٩٠٠٠٠ ريال. وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف بتاريخ ١٣ شعبان لتعويض البنك عن المبالغ المصروفة. في نهاية السنة المالية قام البنك بصرف شيكات رواتب الشهر الأخير من السنة المالية كما قام بإيداع باقي الحساب الجاري مع الوزارة في مؤسسة النقد. وقد استلمت

الوزارة خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات الختامية، كشف حساب البنك المؤيد
لصرف مرتبات الشهر الأخير البالغة ٢٠٧٠٠٠ ريال، كما استلمت إشعار مؤسسة
النقد الدال على توريد مبلغ ١٠٣٠٠٠ ريال والذي يمثل رصيد حساب الوزارة لدى
البنك.

المطلوب : تصوير القيود المحاسبية اللازمة لإثبات :

- (١) تغذية الحساب الجارى فى ١٠ رجب ١٤٠٥هـ.
- (٢) صرف رواتب الموظفين فى ٢٥ رجب ١٤٠٥هـ.
- (٣) قيد شيكات الرواتب التى لم يستلمها أصحابها خلال المدة النظامية للصرف.
- (٤) تعويض البنك عن صافى رواتب رجب المصروفة والبالغة ١٩٠٠٠٠ ريال.
- (٥) إيداع رصيد حساب الوزارة الجارى فى مؤسسة النقد العربى فى نهاية السنة المالية.

الحل

(١) إثبات تغذية الحساب الجارى

(أ) ٣١٠٠٠٠ من ح/جارى البنك العربى الوطنى

٣١٠٠٠٠ إلى ح/أوامر الدفع

(ب) ٣١٠٠٠٠ من ح/أوامر الدفع

إلى ح/جارى وزارة المالية ٣١٠٠٠٠

(٢) إثبات صرف رواتب الموظفين

من مذكورين

٢٠٠٠٠٠ ح/المصروفات البند ١٠١

٢٥٠٠٠ ح/المصروفات البند ١٠٦

إلى مذكورين

١٨٠٠٠ ح/أوامر الدفع (مصلحة معاشات التقاعد)

٢٠٠٠ ح/الإيرادات — جزاءات

٢٠٥٠٠٠ ح/جارى البنك العربى

(٣) إثبات شيكات الرواتب المرتجعة

١٥٠٠٠ من ح/جارى البنك العربى

إلى ح/الأمانات مرتجع رواتب ١٥٠٠٠

إثبات الرواتب التى لم يستلمها أصحابها خلال المدة النظامية للصرف بموجب
شيكات الرواتب الملغاة المرفقة.

(٤) إثبات تعويض البنك

(أ) ١٩٠٠٠٠ من ح/جارى البنك العربى

١٩٠٠٠٠ إلى ح/أوامر الدفع

(ب) ١٩٠٠٠٠ من ح/أوامر الدفع

إلى ح/جارى وزارة المالية ١٩٠٠٠٠

(٥) إثبات إيداع رصيد الحساب الجارى

١٠٣٠٠٠ من ح/جارى وزارة المالية

إلى ح/جارى البنك العربى ١٠٣٠٠٠

إثبات إيداع رصيد حساب جارى الوزارة مع البنك العربى فى فرع مؤسسة النقد
بموجب إشعار التوريد المرفق.

ملاحظات على الحل

١ - أجازت وزارة المالية لجميع الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة
والإدارات الأخرى ذات الميزانية المستقلة، فتح حسابات جارية بالبنوك الوطنية
وفروعها فى المملكة لصرف رواتب منسوبيها بشيكات^١. تغذى الجهة الحساب
الجارى بالبنك بما يعادل ١٥٠٪ من صافى رواتب منسوبيها وبموجب أمر اعتماد

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى «تعميم رقم ١٩٣٦/١٢ بتاريخ ١٤٠٥/٦/٦هـ» الرياض.

صرف يكون القيد من واقعه كالتالى :

من ح/جارى البنك

إلى ح/أوامر الدفع

وعند استلام إشعار وزارة المالية بصرف أمر الدفع يقل حساب أوامر الدفع الوسيط، ويجعل حساب جارى المالية دائنا .

٢- فيما يتعلق بصرف رواتب الموظفين الشهرية، يتم إعداد مسيرات الرواتب، ويسحب شيك بصفافى الراتب المستحق لكل منهم، ثم يعد أمر اعتماد صرف الرواتب الذى يكون القيد من واقعه كما ورد بالفقرة الثانية من الحل، حيث تم فيه قيد صفافى الرواتب أوقيمة الشيكات المسلمة لأصحابها فى الجانب الدائن من حساب جارى البنك العربى .

٣- عند استلام الإدارة المالية لشيكات الرواتب الملغاة بسبب عدم تقدم أصحابها لاستلامها خلال المدة النظامية للصرف، تقوم بتحرير إذن تسوية يتم فيه الخصم على حساب جارى البنك بقيمة الرواتب المرتجعة والتي تضاف إلى حساب الأمانات مرتجع رواتب من الجانب الآخر.

٤- استنادا إلى كشف الحساب الجارى المرسل من قبل البنك العربى، والذى بلغت فيه شيكات الرواتب المصروفة ١٩٠٠٠٠ ريال، تقوم الوزارة بإعداد أمر اعتماد صرف لتعويض البنك عن رواتب رجب المصروفة . ويلاحظ هنا أن القيد من واقع أمر اعتماد صرف تعويض البنك، مماثل تماما للقيد من واقع أمر اعتماد صرف التغذية الواردة بالفقرة الأولى من الحل .

٥- فى نهاية السنة المالية لايعوض البنك عن صرف رواتب شهر جمادى الآخرة بل يورد البنك المبالغ المتبقية فى حساب جارى الوزارة لديه إلى حساب جارى وزارة المالية لدى مؤسسة النقد العربى السعودى .

وعند استلام إشعار المؤسسة الدال على توريد رصيد الحساب الجارى تقوم الوزارة

بتحرير قيد تسوية خلال الفترة المتتممة لإقفال الحسابات يجعل فيه حساب جارى
وزارة المالية مدينا بالمبلغ المودع فى مؤسسة النقد كما يقفل فيه حساب جارى
البنك بجعله دائنا .

(٥٧)

فى ١٠/٩/١٤٠٥هـ فتحت إحدى الوزارات حسابا جاريا لدى البنك العربى
الوطنى لصرف رواتب منسوبيها التى يبلغ صافىها ٢١٠٠٠٠ ريال فى المتوسط ، وعليه
حررت أمر اعتماد صرف باسم البنك العربى الوطنى لتغذية الحساب الجارى وقد كان
القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالاتى :

٣٠٥٠٠٠ من حـ/جارى البنك العربى

٣١٥٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

وبموجب أمر الدفع تم سحب شيك من وزارة المالية بمبلغ ٣١٥٠٠٠ ريال وتم تسليمه
إلى البنك العربى .

المطلوب :

إعداد التسوية المطلوبة لمعالجة النقص فى حساب جارى البنك العربى ، والذى
تمت ملاحظته من قبل ديوان المراقبة العامة .

الحل

١٠٠٠٠ من حـ/جارى البنك العربى

ملاحظات على الحل

١ - أجازت وزارة المالية للوزارات والمصالح الحكومية صرف رواتب منسوبيها
بشيكات مسحوبة على البنوك الوطنية ، ومن ثم فتح حساب جارى بالسجلات
يتم تغذيته بما يعادل متوسط صافى رواتب منسوبي الوزارة الشهرية مضافا إليه
٥٠ % ويكون القيد من واقع أمر اعتماد الصرف المعد لتغذية الحساب الجارى

كالتالى :

من ح/جارى بنك

إلى ح/أوامر الدفع

٢- وقد تم سحب أمر دفع باسم البنك العربى بالمبلغ الصحيح وهو ٣١٥٠٠٠ ريال ولكن قيد حساب جارى البنك خطأ بأمر الصرف إذ جعل حساب جارى البنك العربى مدينا بمبلغ ٣٠٥٠٠٠ ريال بدلا من ٣١٥٠٠٠ ريال أى بنقص قدره ١٠٠٠٠ ريال فى الجانب المدين من الحساب، وترتب على هذا الخطأ اختلال التوازن الحسابى لأمر اعتماد الصرف وأصبح الجانب المدين أقل من الجانب الدائن بمبلغ عشرة آلاف ريال. ولكى نعيد التوازن الحسابى الذى اختل بسبب ذلك الخطأ يلزم إجراء قيد تسوية من طرف واحد مدين بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال كالتالى :

١٠٠٠٠ من ح/جارى البنك العربى

(٥٨)

اتخذت إحدى الوزارات الإجراءات اللازمة لفتح حساب جارى لفرعها بجده لدى البنك الأهلى لصرف رواتب منسوبى الفرع، وقد حررت الوزارة أمر اعتماد صرف لتغذية الحساب الجارى بالبنك الأهلى بما يعادل صافى رواتب شهرين للفرع والبالغة ٤٠٠٠٠٠ ريال. وقد تم إرسال الشيك المنبثق من أمر الدفع إلى فرع جدة لإيداعه بالحساب الجارى لدى البنك الأهلى.

فى ٢٤ رجب ١٤٠٦هـ تم إعداد مسيرات الرواتب بالفرع وقد كانت خلاصتها

كالتالى :

أصل الرواتب	٢٠٤٠٠٠
بدل الانتقال	١٨٠٠٠
حسميات التقاعد	١٨٣٦٠

جزاءات ٣٥٠٠

قيمة شيكات الرواتب ٢٠٠١٤٠

وبعد استلام منسوبي الفرع لشيكاتهم المستحقة والتوقيع على المسيرات اتضح أن الشيكات الآتية لم يتقدم أصحابها لاستلامها خلال المدة النظامية للصرف :

رقم الشيك	صاحب الاستحقاق	المبلغ
٦٩١٤٢٠	محمد المنيع	٦٩٧٠
٦٩١٤٢٥	عبد الرؤوف الصالح	٣٤٢٠
٦٩١٤٢٦	ناصر المنصور	٤٥٣٠
		<u>١٤٩٢٠</u>

وقد تم إبطال الشيكات المذكورة أعلاه وإرسالها وفق المسيرات الأصلية الموقع عليها بالاستلام إلى المركز الرئيسي.

عند استلام الإدارة المالية بالمركز الرئيسي لمسيرات الرواتب والشيكات الملقاة قامت بتحرير أمر اعتماد صرف لتعويض البنك عن المبالغ المصروفة.

في نهاية السنة المالية قام البنك بصرف شيكات رواتب جمادى الثانية كما أودع المتبقى في الحساب الجارى مع الفرع والبالغ ١٩٨٣٦٠ ريالاً في مؤسسة النقد بجدة، وقد أرسل إشعار الإيداع لفرع الوزارة بجدة الذى قام بدوره بإرساله إلى المركز الرئيسي مع مسير الرواتب الذى كانت خلاصته كالتالى :

أصل الرواتب	٢٠٤٠٠٠
البدلات	١٨٠٠٠
حسميات التقاعد	١٨٣٦٠
الجزاءات	٢٠٠٠
صافى الرواتب	٢٠١٦٤٠

المطلوب :

تصوير القيود المحاسبية اللازمة لإثبات :

- ١ - تغذية الحساب الجارى للفرع لدى البنك الأهلى .
- ٢ - تعويض البنك الأهلى عن صافى رواتب رجب المصروفة .
- ٣ - صرف رواتب جمادى الثانية وإيداع رصيد حساب الفرع الجارى فى مؤسسة النقد العربى فى نهاية السنة المالية .

الحل

(١) إثبات تغذية الحساب الجارى

(أ) ٤٠٠٠٠٠	من حـ/جارى البنك الأهلى
٤٠٠٠٠٠	إلى حـ/أوامر الدفع
(ب) ٤٠٠٠٠٠	من حـ/أوامر الدفع
٤٠٠٠٠٠	إلى حـ/جارى وزارة المالية

(٢) إثبات تعويض البنك عن صافى الرواتب المصروفة

من مذكورين

٢٠٤٠٠٠	حـ/المصروفات - البند ١٠١
١٨٠٠٠	حـ/المصروفات - البند ١٠٦

إلى مذكورين

١٨٣٦٠	حـ/أوامر الدفع (مصلحة معاشات التقاعد)
٣٥٠٠	حـ/الإيرادات جزاءات
١٤٩٢٠	حـ/الأمانات مرتجع رواتب
١٨٥٢٢٠	حـ/أوامر الدفع (تعويض البنك عن قيمة

الشيكات التى تم تسليمها لأصحابها)

(٣) إثبات صرف الرواتب وإيداع رصيد الحساب الجارى فى نهاية السنة المالية

من مذكورين

١٩٨٣٦٠	حـ/جارى وزارة المالية
--------	-----------------------

٢٠٤٠٠٠ ح/المصروفات — البند ١٠١

١٨٠٠٠ ح/المصروفات — البند ١٠٦

إلى مذكورين

١٨٣٦٠ ح/الأمانات المتنوعة تقاعد

٢٠٠٠ ح/الإيرادات جزاءات

٤٠٠٠٠ ح/جاري البنك

ملاحظات على الحل

١ — أجازت وزارة المالية للفروع التابعة للوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة والإدارات ذات الميزانية المستقلة، فتح حسابات جارية بالبنوك الوطنية وفروعها المحلية لصرف رواتب منسوبيها بشيكات^١. ويتم تغذية الحساب الجارى بالبنك بما يعادل صافي رواتب الفرع لمدة شهرين إثر تحرير أمر اعتماد الصرف، يرسل الشيك المنبثق من أمر الدفع من قبل المركز الرئيسى إلى الفرع لإيداعه بالحساب الجارى. أما القيد المحاسبى الذى يثبت تغذية الحساب الجارى فهو كما ورد بالفقره الأولى من الحل حيث جعل حساب جارى البنك مدينا وحساب أوامر الدفع دائنا، وعند ورود إشعار وزارة المالية بصرف أمر الدفع يقفل حساب أوامر الدفع ويجعل حساب جارى المالية دائنا.

٢ — عند استلام المركز الرئيسى لمسيرات الرواتب الموقع عليها بالاستلام مرفقة مع الشيكات الملقاة بسبب عدم تقدم أصحابها لاستلامها خلال خمسة عشر يوما من تاريخ إصدارها، يتم تحرير أمر اعتماد صرف لتعويض البنك الأهلى. عن صافي رواتب رجب المصروفة. وفى القيد من واقع أمر اعتماد الصرف تم الخصم على مصروفات الميزانية بأصل الرواتب والبدلات. أما فى الجانب الدائن من القيد فقد

(١) نفس المصدر السابق.

تمت الإضافة إلى حسابى الإيرادات وأوامر الدفع كما تمت تعليية قيمة الشيكات المملغة فى حساب الأمانات مرتجع رواتب .

٣ - فى نهاية السنة المالية لا يتم تعويض البنك عن صرف شيكات رواتب شهر جمادى الآخرة بل يورد البنك الرصيد النقدى لحساب جارى الفرع لديه إلى حساب جارى وزارة المالية لدى فرع مؤسسة النقد العربى السعودى ، وعند استلام المركز الرئيسى لإشعار المؤسسة الدال على توريد رصيد الحساب الجارى مع مسير الرواتب ، يحرر قيد تسوية يجعل فيه حساب جارى وزارة المالية مدينا بالمبلغ المدع فى فرع المؤسسة ويخصم فيه على المصروفات بأصل الرواتب والبدلات ويقل فى حساب جارى البنك وذلك بعد إضافة حسميات الجزاء إلى الإيرادات وتعليية حسميات التقاعد فى الأمانات لحين تسديدها إلى مصلحة المعاشات .

كان رصيد الحساب الجارى للبنك الأهلى فى دفاتر فرع الوزارة بتاريخ ١٤٠٥/١١/٣٠ هـ يبلغ (٧٨٧٠٠ ريال) . وقد ورد لنا كشف حساب البنك لشهر ذى القعدة ١٤٠٥ هـ وقد تبين أن الرصيد حسب الكشف يبلغ (٢٩٧٠٠) ريال وبمقارنة كشف الحساب مع سجل البنك الممسوك اتضح الآتى :

أ - فى ١٤٠٥/١١/٢٨ هـ تم إيداع شيكى الوزارة فى البنك وكان بيانها كالاتى :
شيك رقم ٥٩٨٧٣٢ /ج بتاريخ ١٤٠٥/١١/٢٤ هـ بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال .
شيك رقم ٦٠٣٢٩٤ /ج بتاريخ ١٤٠٥/١١/٢٦ هـ بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال .
ولم يظهر الشيكان فى كشف البنك .

ب - حررنا الشيكات الآتية والتي لم تصرف بعد :

شيك رقم	اسم المستحق	التاريخ	المبلغ
١١٨٧٤٠٠	أحمد المبسوط	١١/٢٦	٣,٠٠٠
١١٨٧٤٠٢	بسام البسام	١١/٢٦	٤,٠٠٠
١١٨٧٤٠٣	ناصر الخماش	١١/٢٧	١,٥٠٠

٢,٥٠٠

١١/٢٨

كاظم الكاظم

١١٨٧٤٠٤

المطلوب :

إعداد كشف مطابقة لحساب البنك الأهلي لشهر ذى القعدة ١٤٠٥ هـ.

الحل

كشف مطابقة حساب البنك الأهلي لشهر ذى القعدة ١٤٠٥ هـ

ريال

٢٩٧٠٠

الرصيد بموجب كشف حساب البنك

يضاف إيداعات لم تظهر في كشف البنك

شيك الوزارة رقم ٥٩٨٧٣٢/ج بتاريخ ١٤٠٥/١١/٢٤ هـ بمبلغ ٤٠٠٠٠

شيك الوزارة رقم ٦٠٣٢٩٤/ج بتاريخ ١٤٠٥/١١/٢٦ هـ بمبلغ ٢٠٠٠٠ ٦٠٠٠٠

٨٩٧٠٠

يطرح شيكات مسحوبة لم تظهر في كشف البنك

رقم الشيك	اسم المستحق	التاريخ	المبلغ
١١٨٧٤٠٠	أحمد المبسوط	١١/٢٦	٣٠٠٠
١١٨٧٤٠٢	بسام البسام	١١/٢٦	٤٠٠٠
١١٨٧٤٠٣	ماطر الخماش	١١/٢٧	١٥٠٠
١١٨٧٤٠٤	كاظم الكاظم	١١/٢٨	٢٥٠٠
			١١٠٠٠

٧٨٧٠٠

الرصيد الدفترى

(١) انظر نموذج مطابقة حساب البنك في الصفحة التالية

نموذج مطابقة حساب البنك الأهل
(حساب رقم

لشهر ذى القعدة ١٤٠٥هـ

هـ	ريال				
٢٩٧٠٠	—				الرصيد بموجب كشف البنك
					يضاف : إيداعات لم تظهر بكشف البنك
		المبلغ	الاسم	التاريخ	رقم الشيك
		٤٠٠٠٠	الوزارة	١٤٠٥/١١/٢٤هـ	ج/٥٩٨٧٣٢
		٢٠٠٠٠	الوزارة	١٤٠٥/١١/٢٦هـ	ج/٦٠٣٢٩٤
٦٠٠٠٠	—				
٨٩٧٠٠	—				
					يطرح : شيكات مسحوبة لم تظهر بكشف البنك
		المبلغ	الاسم	التاريخ	رقم الشيك
		٣٠٠٠	أحمد المبسوط	١٤٠٥/١١/٢٦هـ	١١٨٧٤٠٠
		٤٠٠٠	بسام البسام	١٤٠٥/١١/٢٦هـ	١١٨٧٤٠٢
		١٥٠٠	ماطر الخماش	١٤٠٥/١١/٢٧هـ	١١٨٧٤٠٣
		٢٥٠٠	كاظم الكاظم	١٤٠٥/١١/٢٨هـ	١١٨٧٤٠٤
١١٠٠٠	—				
٧٨٧٠٠	—				
					الرصيد بموجب دفتر البنك

المختص /

ملاحظات على الحل

يساهم سجل البنك الذى تمسكه الجهة فى رصد كل العمليات التى تتم مع البنك من سحب أو إيداع أو خلافة. ويفترض أن يتطابق الرصيد الدفترى للبنك مع الرصيد الفعلى، والذى يظهر فى كشف الحساب الوارد من البنك. ولكن قد يختلف أحياناً الرصيد الدفترى عن الرصيد بكشف حساب البنك بسبب الآتى :

- ١ - عدم تحصيل الشيكات المودعة فى البنك حتى تاريخ إعداد كشف الحساب
- ٢ - عدم صرف الشيكات المسحوبة على البنك حتى تاريخ إعداد كشف الحساب
- ٣ - عدم عكس المصروفات البنكية التى خصمها البنك فى الدفاتر بعد
- ٤ - الأخطاء المرتكبة من قبل البنك أو العميل.

وهنا تظهر أهمية إجراء المطابقة لحساب البنك فى كشف يعكس فيه كل الفروقات بين الدفتر والبنك. وسيان أن نبداً المطابقة برصيد البنك الدفترى أو الرصيد بموجب كشف حساب البنك كما فى هذه الحالة التى نحن بصدددها، حيث أضيفت إليه الإيداعات التى ظهرت فى الدفتر ولم تظهر فى كشف حساب البنك، كما تم طرح الشيكات المسحوبة التى وردت فى الدفتر ولم ترد فى كشف البنك بعد، وبذلك تم التوصل إلى الرصيد الدفترى البالغ ٧٨٧٠٠ ريال. ويتضح هنا أن كشف مطابقة البنك يساهم فى معرفة أسباب الفروقات والعمل على تلافى الأخطاء - إن وجدت - والتأخر فى تحصيل الشيكات المودعة كما يمكن من إلغاء الشيكات التى لم تصرف بعد انقضاء المدة النظامية لصرفها من البنك.

(٦٠)

«فى أول شعبان ١٣٨٩ تمت تسوية بين مصلحة الزكاة والدخل مع أحد التجار على أن الزكاة المستحقة عليه خلال السنة المالية ٨٧/٨٨ هى مبلغ ٢٥ ألف ريال، وقد اتفق على أن يدفع التاجر ١٠٠٠٠ (عشرة آلاف) ريال خلال أسبوع وأن يدفع الباقي

على قسطين قيمة كل منهما ٧٥٠٠ (سبعة آلاف وخمسمائة) ريال ويستحق القسط الأول في أول محرم سنة ١٣٩٠ هـ. وقد دفع التاجر مبلغ عشرة آلاف ريال في ٦ شعبان سنة ١٣٨٩ هـ بتوريد شيك مصدق لصندوق المصلحة وسدد القسطين الآخرين في المواعيد التي اتفق عليها^١.

المطلوب :

إجراء القيود المحاسبية من واقع أذون التسوية التي تمت في مصلحة الزكاة والدخل في :

- ١ — أول شعبان ١٣٨٩ ل قيد المبلغ المستحق على التاجر.
- ٢ — ٦ شعبان ١٣٨٩ عند تسديد مبلغ عشرة آلاف ريال.
- ٣ — أول محرم ١٣٩٠ عند دفع القسط الأول.
- ٤ — أول شعبان ١٣٩٠ بعد سداد القسط الأخير.

الحل

١ — قيد المبلغ المستحق على التاجر

٢٥٠٠٠ من ح/عهد تحت التحصيل — طرف التاجر

إلى ح/المطلوبات ٢٥٠٠٠

قيد ربط الزكاة المستحق على التاجر خلال السنة المالية ٨٨/٨٧.

٢ — تسديد مبلغ عشرة آلاف ريال

١٠٠٠٠ من ح/الصندوق — جارى المالية

إلى ح/الإيرادات — الزكاة ١٠٠٠٠

مبلغ الزكاة المحصل من التاجر بإيصال استلام

ثم يحرر قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المسدد من حسابى العهد تحت التحصيل

(١) محمد نور الدين حافظ «محاضرات في حسابات الحكومة» معهد الإدارة العامة، الرياض، بدون تاريخ، ص ٨٠.

وحساب المطلوبات و يكون التوجيه المحاسبى بإذن التسوية كالاتى :

١٠٠٠٠ من ح/المطلوبات

إلى ح/العهد تحت التحصيل — طرف التاجر ١٠٠٠٠

٣ — عند دفع القسط الأول

٧٥٠٠ من ح/الصندوق — جارى المالية

إلى ح/الإيرادات — الزكاة ٧٥٠٠

القسط الأول من استحقاق الزكاة المحصل من التاجر بإيصال استلام
رقم

ثم يحرر قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المسدد من حسابى العهد تحت التحصيل
والمطلوبات على النحو التالى :

٧٥٠٠ من ح/المطلوبات

إلى ح/العهد تحت التحصيل — طرف التاجر ٧٥٠٠

٤ — عند سداد القسط الأخير

٧٥٠٠ من ح/الصندوق (جارى المالية)

إلى ح/الإيرادات — الزكاة ٧٥٠٠

القسط الأخير من استحقاق الزكاة على التاجر المحصل بإيصال استلام
رقم

ثم يحرر قيد تسوية لإزالة المبلغ المتبقى من حسابى العهد تحت التحصيل
والمطلوبات فيما يتعلق بهذه العملية و يكون التوجيه المحاسبى كالاتى :

٧٥٠٠ من ح/المطلوبات

إلى ح/العهد تحت التحصيل — طرف التاجر ٧٥٠٠

ملاحظات على الحل

١ — «برغم أن الزكاة مستحقة عن السنة المالية ٨٧/٨٨ فإن تحرير إذن التسوية الأول

لإثبات مديونية التاجر في حساب العهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات لم تتم إلا بعد الوصول إلى الاتفاق بين مصلحة الزكاة والدخل وبين التاجر في أول شعبان سنة ١٣٨٩ هـ أى خلال السنة المالية ٩٠/٨٩ ، ويجب ملاحظة ذلك دائما بالنسبة للمبالغ التى تطالب بها الحكومة . فلا يجب إثبات المديونية في حساب العهد والمطلوبات إلا بالنسبة للمبالغ التى استحققت بصفة نهائية ، إما بموافقة المدين الصريحة أو نتيجة لعقد أو وضع قانونى ينشأ عن الدين بصفة قاطعة . أما بالنسبة للمبالغ التى لم تستحق بصفة نهائية لسبب ما ، فلا يجب قيدها في هذين الحسابين والا سينشأ عن ذلك ارتباك القيود في تلك الحسابات وفقدان السيطرة عليها .

٢ — عند توريد التاجر للمبلغ الأول وقدره ١٠ آلاف ريال لصندوق المصلحة في ٦ شعبان سنة ٨٩ هـ تحرر الإدارة المالية قيد تسوية من واقع الكشف اليومي الذى يعده أمين الصندوق بشأن مقبوضاته ، ويسدد المبلغ في إذن التسوية إلى إيرادات الزكاة عن السنة المالية ٩٠/٨٩ أى في السنة التى تم فيها السداد فعلا برغم أن الزكاة استحققت عن السنة المالية ٨٨/٨٧ فالعبرة هنا بتاريخ السداد وتبنى الأساس النقدي لا بتاريخ الاستحقاق حيث أن حسابات السنوات المالية السابقة تكون قد أفضلت فعلا واستخرجت منها الحسابات الختامية .

٣ — يتبع تحرير قيد التسوية الخاص بإثبات متحصلات الصندوق — بما في ذلك المبلغ الذى دفعه التاجر — تحرير قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المسدد فقط من حساب العهد تحت التحصيل طرف التاجر ومن حساب المطلوبات أيضا .

وعند سداد الدفعة الثانية (القسط الأول) في أول محرم سنة ١٣٩٠ هـ يتبع نفس الإجراء بشأن السداد ويعتبر المبلغ المسدد وقدره ٧٥٠٠ ريال إيرادات للزكاة في عام ٩٠/٨٩ (أى في السنة المالية التى تم فيها تحصيل المبلغ) ويحرر قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ من حسابى العهد والمطلوبات .

في نهاية السنة المالية ٩٠/٨٩ يبقى في حساب المطلوبات المبلغ الباقي وقدره ٧٥٠٠ ريال وتدور هذه المبالغ إلى السنة المالية التالية ٩١/٩٠ كأرصدة في حسابي العهد تحت التحصيل والمطلوبات.

٤ - عند سداد القسط الأخير في أول شعبان سنة ١٣٩٠ هـ يحرر قيد تسوية لإثبات السداد ويقيّد المبلغ إيرادات زكاة في السنة المالية التي تم فيها التحصيل أي ٩١/٩٠ ثم يحرر قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المتبقى من حسابي العهد تحت التحصيل والمطلوبات^١ .

(٦١)

(١) في ١٠ محرم قامت لجنة بجرد مستودع المصلحة وقد تبين وجود عجز قيمته ١٠٠٠٠ (عشرة آلاف) ريال في عهدة أمين المستودع. رفعت اللجنة تقرير الجرد إلى مدير الشئون المالية في ١٣ محرم، والذي أجرى بدوره التسويات المحاسبية اللازمة من واقع تقرير لجنة الجرد، وأصدر قراراً بحسم قيمة العجز من راتب أمين المستودع بواقع ٢٠٠٠ (ألفي) ريال كل شهر ابتداء من راتب محرم. فإذا علمت الآتي :

- إجمالي رواتب الموظفين لشهر محرم ٣٠٠٠٠٠ ريال
- بدل نقل الموظفين لشهر محرم ٤٠٠٠٠ ريال
- حسميات تقاعد الموظفين لشهر محرم ٢٧٠٠٠ ريال

المطلوب :

- ١ - التسويات المحاسبية التي أجريت من واقع تقرير لجنة الجرد في ١٣ محرم.
- ٢ - القيود المحاسبية التي تجرى في نهاية شهر محرم.

(١) المرجع السابق، ص ٨٢، ٨٣

الحل

١ - إثبات العجز في عهدة أمين المستودع

١٠٠٠٠ من ح/عهد تحت التحصيل - طرف أمين المستودع

١٠٠٠٠ إلى ح/المطلوبات

قيد العجز الحاصل في المستودع من واقع تقرير لجنة جرد المستودعات .

٢ - إثبات القيود المحاسبية في نهاية شهر محرم .

من مذكورين

٣٠٠٠٠٠ ح/المصروفات - البند ١٠١

٤٠٠٠٠ ح/المصروفات - البند ١٠٢

إلى مذكورين

٢٧٠٠٠ ح/الأمانات المتنوعة تقاعد أو أوامر

الدفع (مصلحة معاشات التقاعد) .

٢٠٠٠ ح/الإيرادات المتنوعة

٣١١٠٠٠ ح/أوامر الدفع (بصافى الرواتب)

٢٠٠٠ من ح/المطلوبات

إلى ح/عهد تحت التحصيل ٢٠٠٠

إزالة المبلغ المحسوم من راتب أمين المستودع كتسديد جزئى للعجز الحاصل في

عهدته في ١٣ محرم .

ملاحظات على الحل

١ - عند اكتشاف عجز في العهد العينية بالمستودعات يتم تقييم تلك العهد من قبل

لجنة الجرد وتضمن قيمها في محضر أو تقرير الجرد المرفوع إلى المسؤولين بالإدارة

المالية حيث يتم إثبات قيمة العجز في الدفاتر المحاسبية كمبلغ واجب التحصيل

من أمين المستودع سواء نقدا أو بالحسم من راتبه .

ومن جانب آخر يتم إضافة قيمة العجز إلى حساب المطلوبات كإيراد مستحق لم يتم تحصيله بعد.

ونسبة لعدم التفرقة بين المصروفات الإيرادية والرأسمالية من قبل النظام المحاسبى الحكومى بالمملكة، فيخصم بكل قيمة الأصناف والمستلزمات على مصروفات الميزانية الجارية عند شرائها وبالتالي لا يمسك حساب للمخزون نجعله مدينا بالإضافات إلى العهد العينية بالمستودعات ودائنا عند الصرف، أو حدوث عجز فى المستودع.

٢ - على إثر قرار مدير الشئون المالية القاضى بحسم قيمة عجز المستودع بواقع ألفى ريال من راتب أمين المستودع شهريا، فإن مسيرات رواتب موظفى المصلحة لشهر محرم المعدة سوف تبدو خلاصتها كالتالى :

أصل الرواتب	٣٠٠٠٠٠ ريال
بدل نقل	٤٠٠٠٠ ريال
حسميات التقاعد	٢٧٠٠٠ ريال
حسميات تسديد العجز	٢٠٠٠ ريال
صافى الرواتب	٢١١٠٠٠ ريال

وعند إثبات القيود من واقع أمر اعتماد صرف رواتب محرم، تتم إضافة قيمة قسط العجز المسدد (٢٠٠٠) ريال إلى حساب الإيرادات المتنوعة، نسبة لأن الإيراد قد تحقق استنادا إلى مبدأ الأساس النقدي.

وانطلاقا من حسم القسط من الموظف وتحقق الإيراد فقد أجرى قيد تسوية محاسبى لإقفال حساب المطلوبات الذى قيد فيه قبلا الإيراد عند استحقاقه وقبل تحصيله، كما أزيل فى الجانب الدائن من قيد التسوية حساب العهد تحت التحصيل طرف أمين المستودع، وذلك بقدر قيمة القسط المحسوم من راتب أمين المستودع.

(٦٢)

خلال السنة المالية الجارية (١٠ رجب ١٤٠٥هـ) اكتشفت إحدى الجهات الحكومية أنها دفعت للموظف زياد الزباد راتباً غير مستحق عن أحد شهور السنة المالية الماضية (ربيع الأول ١٤٠٥هـ). وبناء على ذلك فقد تمت معالجة الخطأ المرتكب معالجة سليمة وأجرى القيد المحاسبي التالي :

من مذكورين

٦٩٧٠ ح/عهد تحت التحصيل — طرف الموظف زياد الزباد

٦٣٠ ح/عهد تحت التحصيل — طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى ح/المطلوبات ٧٦٠٠

وبناء على الموافقة التي تلقتها الجهة الحكومية من مصلحة معاشات التقاعد فقد أقدمت على حسم مبلغ ٦٣٠ ريالاً من حسميات تقاعد الموظفين المدفوعة لمصلحة المعاشات في نفس أمر صرف الرواتب رقم ٢٥٠ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٠٥هـ. فإذا تبين لنا أن رواتب موظفي الجهة الحكومية كانت تفاصيلها كالاتي :

٢٥٠٠٠٠ رواتب أساسية لشهر رجب

٢٤٣٠٠ بدل انتقال لشهر رجب

٢٢٥٠٠ حسميات التقاعد لشهر رجب

٢٥١٨٠٠ صافي الرواتب لشهر رجب

المطلوب :

تصوير كل القيود المحاسبية المترتبة على أمر اعتماد صرف الرواتب رقم ٢٥٠

بتاريخ ٢٥/٧/١٤٠٥هـ باقتراض أن :

(١) المهدة المقيدة طرف الموظف لم تحسم من راتبه لشهر رجب ١٤٠٥هـ.

(٢) العهدة المقيدة طرف الموظف والبالغة ٦٩٧٠ ريالاً قد حسمت من راتبه لشهر
رجب ١٤٠٥ هـ.

الحل

- (١) من مذكورين
- | | |
|--------|-------------------------|
| ٢٥٠٠٠٠ | ح/المصروفات - البند ١٠١ |
| ٢٤٣٠٠ | ح/المصروفات - البند ١٠٦ |
- إلى مذكورين
- | | |
|--------|-------------------------------------------|
| ٦٣٠ | ح/الإيرادات المتنوعة |
| ٢١٨٧٠ | ح/أوامر الدفع (باسم مصلحة معاشات التقاعد) |
| ٢٥١٨٠٠ | ح/أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف) |
- ثم يحرر قيد تسوية طبقاً للآتي :
- ٦٣٠ من ح/المطلوبات
- إلى ح/عهد تحت التحصيل - طرف مصلحة معاشات
- التقاعد ٦٣٠

- (٢) من مذكورين
- | | |
|--------|-------------------------|
| ٢٥٠٠٠٠ | ح/المصروفات - البند ١٠١ |
| ٢٤٣٠٠ | ح/المصروفات - البند ١٠٦ |
- إلى مذكورين
- | | |
|--------|-------------------------------------------|
| ٧٦٠٠ | ح/الإيرادات المتنوعة |
| ٢١٨٧٠ | ح/أوامر الدفع (باسم مصلحة معاشات التقاعد) |
| ٢٤٤٨٣٠ | ح/أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف) |
- ثم يحرر قيد تسوية طبقاً للآتي :
- ٧٦٠٠ من ح/المطلوبات

إلى مذكورين

ح/عهد تحت التحصيل — طرف الموظف زياد الزباد ٦٩٧٠

ح/عهد تحت التحصيل — طرف مصلحة معاشات التقاعد ٦٣٠

ملاحظات على الحل

١ — تم في ظل الافتراض الأول حسم المبلغ المدفوع خطأ لمصلحة معاشات التقاعد في السنة المالية الماضية (٦٣٠ ريالاً) من استحقاقها الجارى البالغ ٢٢٥٠٠ ريال وحرر لها أمر دفع بمبلغ ٢١٨٧٠ ريالاً في نفس أمر اعتماد صرف الرواتب. وقد أضيف المبلغ المحسوم إلى الإيرادات المتنوعة إذ أنه كان يمثل إيرادات مستحقة لم يتم تحصيلها بعد (مطلوبات).
ثم حرر قيد تسوية لإقفال حساب المطلوبات وتسديد العهدة المقيدة طرف مصلحة معاشات التقاعد.

٢ — بجانب حسم المبلغ المدفوع خطأ لمصلحة المعاشات في السنة المالية الماضية (٦٣٠ ريالاً)، فقد تم أيضاً في ظل الافتراض الثانى حسم المبلغ المدفوع خطأ للموظف قبلاً (٦٩٧٠ ريالاً) ولذلك حرر أمر الدفع باسم مأمور الصرف بمبلغ ٢٤٤٨٣٠ ريالاً فقط (٢٥١٨٠٠ — ٦٩٧٠) ريالاً.
ونسبة لتحصيل كل الإيرادات المستحقة أى المطلوبات فقد تم إضافة مبلغ ٧٦٠٠ ريال إلى الإيرادات المتنوعة بالتوجيه المحاسبى الذى تضمنه أمر اعتماد الصرف.

وقد اتبع ذلك بقيد تسوية تم فيه إقفال حساب المطلوبات تماماً (٧٦٠٠ ريال) وتسديد العهد المقيدة طرف الموظف (٦٩٧٠ ريالاً) ومصلحة معاشات التقاعد (٦٣٠ ريالاً).

(٦٣)

في شهر رجب ١٤٠٧ هـ حررنا أمر اعتماد صرف، خصمنا فيه على مصروفات
الميزانية :

١٨٦٦ ريالاً

وحساب الحوالات ١٨٦٦ ريالاً

ولكن حررنا الحوالة بمبلغ ١٨٣٣ ريالاً فقط (أى بنقص ٣٣ ريالاً) وقد تم
اكتشاف الخطأ بعد إقفال حسابات شهر رجب وإرسال الجدول الشهري إلى وزارة
المالية وديوان المراقبة العامة.

المطلوب : تحديد الخيارات المحاسبية المتاحة لتصحيح الخطأ الذي وقع فيه كاتب
الحوالات.

الحل

١ - (أ) إعداد إذن تسوية في شهر شعبان ١٤٠٧ هـ

٣٣ من ح/الحوالات

٣٣ إلى ح/الأمانات المتنوعة

قيد الأمانة لصاحب الحوالة المصروفة بالنقص

(ب) ثم صرف الثلاثة والثلاثين ريالاً بموجب أمر اعتماد صرف أجلاً

القيد من واقعه :

٣٣ من ح/الأمانات المتنوعة

٣٣ إلى ح/الحوالات

أو

٢ - إعداد أمر اعتماد صرف بالفرق باسم صاحب النقص.

القيد من واقعه :

٣٣ من ح/الحوالات

٣٣ إلى ح/الحوالات

ملاحظات على الحل

١ - (أ) تتعلق هذه الحالة بسحب حوالة بمبلغ يقل ثلاثة وثلاثين ريالاً عما هو وارد بأمر اعتماد الصرف. وقد طرحت الحالة كما وردت في استفسار مقدم من أحد محاسبى البلديات الذى اكتشف الخطأ بعد إقفال حسابات شهر رجب وإرسال مستندات الصرف والتسوية مع جدول الحسابات الشهرى إلى ديوان المراقبة العامة.

فإذا رجعنا قليلاً إلى الوراء وقمنا بترحيل القيود المحاسبية من واقع أمر اعتماد الصرف وإذن التسوية المتعلقة بصرف الحوالة المعنية إلى الحسابات المختصة، فسوف يبدو حساب الحوالات لنا كالتالى :

ح/الحوالات

له	هـ ريال	إلى ح/الصندوق رصيد دائن	منه	هـ ريال
من ح/المصروفات	١٨٦٦ -			١٨٣٣ -
				٣٣ -
	١٨٦٦ -			١٨٦٦ -

أتاح لنا تصوير حساب الحوالات ملاحظة رصيده الدائن (٣٣ ريالاً) الناتج عن تحرير الحوالة المصروفة بمبلغ يقل ٣٣ ريالاً عن مبلغ الحوالة المثبتة بأمر اعتماد الصرف. فلكى يتسنى لنا إزالة رصيد الحوالات الدائن يلزم إجراء قيد نجعل فيه حساب الحوالات مديناً بقدر مبلغ الرصيد كما يلزم من الجانب الآخر إثبات دائنية الجهة الحكومية لصاحب الحوالة المعنية عن طريق قيد فرق الحوالة فى حساب الأمانات المتنوعة لحين تسديده لمستحقه.

(ب) يتم رد الأمانة لصاحبها بموجب أمر اعتماد صرف يزال من واقعه حساب الأمانات المتنوعة ويجعل حساب الحوالات دائناً.
ونود أن ننوه هنا إلى أن المعالجة المحاسبية السابقة يتم تبنيها خاصة إذا تم اكتشاف الخطأ في ظل ظروف يتعذر فيها الصرف.

٢- في حالة إمكانية الصرف يجوز تحرير أمر اعتماد صرف باسم صاحب الحوالة المصروفة بالنقص، يتم الخصم بموجبه على حساب الحوالات كى يتم إزالة رصيد الحوالات الدائن، كما يجعل حساب الحوالات الوسيط دائناً لحين تسديد الحوالة من الصندوق.

٣- في حالة اكتشاف الخطأ قبل إقفال الحسابات وإرسال المستندات إلى ديوان المراقبة العامة، يجوز سحب حوالة بالفرق دون الحاجة إلى تحرير أمر اعتماد صرف جديد^١ بل يكتفى بإرفاق مذكرة توضيحية بأمر الصرف موقع عليها من قبل المسؤولين الماليين.

(٦٤)

تم تحرير أمر اعتماد الصرف براتب الموظف عبدالله ابراهيم السبيعي لشهر ربيع الأول ١٤٠٣هـ، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالتالى :
من مذكورين

ح/ مصروفات الميزانية — رواتب	٥٢٨٥
ح/ مصروفات الميزانية — بدل نقل	٦٠٠
	<u>٥٨٨٥</u>

(١) محمد الشريف، عبدالعزيز الإمام، «حسابات الحكومة في المملكة العربية السعودية»، إدارة البحوث، معهد الإدارة العامة، الرياض، شوال ١٤٠٢هـ، ص ٢٣١.

إلى مذكورين

٤٧٥,٦٥ ح/الأمانات المتنوعة — تقاعد

٥٩١٥,٣٥ ح/الحوالات

٦٣٩١,٠٠

وقد تم تحرير الحوالة خطأ بـ (٥٩٥١,٣٥) ريالاً بدلاً من (٥٩١٥,٣٥) ريالاً.

المطلوب :

إجراء القيود المحاسبية اللازمة :

- ١ — معالجة الخطأ الوارد في أمر اعتماد الصرف.
- ٢ — معالجة الخطأ الناتج من تحرير الحوالة بالزيادة.

الحل

(١) معالجة الخطأ في أمر اعتماد الصرف

٥٠٦ من ح/العهد تحت التحصيل — طرف الموظف السبيعي

تصحيح الخطأ بأمر اعتماد الصرف رقم — بتاريخ — حيث
احتسبت حوالة بمبلغ ٥٩١٥,٣٥ ريالاً بدلاً من ٥٤٠٩,٢٥ ريالاً.

(٢) معالجة الخطأ في الحوالة

٣٦ من ح/العهد تحت التحصيل — طرف الموظف عبدالله

إبراهيم السبيعي

إلى ح/الحوالات ٣٦

تصحيح الخطأ الحاصل في الحوالة رقم — بتاريخ — باسم
الموظف عبدالله إبراهيم السبيعي حيث سحبت الحوالة بمبلغ ٥٩٥١,٣٥ ريالاً
بدلاً من ٥٩١٥,٣٥ ريالاً.

المملكة العربية السعودية
وزارة
الداخلية
ضلع

الطلب المستقر من الفلز قيمته ابراهيم سيد
... المرفقات

رُوِّجَت الياتات الفونية بهذا القسم • وُجِدَت صحة وأثر المرد
نظم الاعتماد وسرور القيمة ؟

0 12-2/4/59

تاریخ و نام

بين التوائهم والمطالبت		
الصمد	المرفقات	البغ
		ريال
		مئة
١	قار	٥٨٨٩ -
	الجلة	٥٨٨٥ -

قسم - ۱

توقيع المختبر
عبدالله

ليد هذا الامر يسجل حصر اموال اعتماد الصرف تحت رقم ٤٠١ - - - - - بتاريخ ١٢ / ٤ / ١٩٤٤ توقيع الكاتب القنصل

[illegible]

قسم - پ

اقرارات

١٠) امتلاك المالك المختصة

يسمح بالمصرف ٢

محتویات الفهرس

٥٨٨٩ -																									
<p>اجل الامد خمسة ايام ومائة ساعة ومائة ساعة</p> <p>الحيات</p>																									
<table border="1"> <tr> <th>رقم</th> <th>وصف</th> </tr> <tr> <td>٥٨٨٩</td> <td>الوقت الزمانات المستمرة - تقاعد</td> </tr> <tr> <td>٥٨٩٠</td> <td></td> </tr> <tr> <td>٥٨٩١</td> <td></td> </tr> <tr> <td>٥٨٩٢</td> <td></td> </tr> <tr> <td>٥٨٩٣</td> <td></td> </tr> <tr> <td>٥٨٩٤</td> <td></td> </tr> <tr> <td>٥٨٩٥</td> <td></td> </tr> <tr> <td>٥٨٩٦</td> <td></td> </tr> <tr> <td>٥٨٩٧</td> <td></td> </tr> <tr> <td>٥٨٩٨</td> <td></td> </tr> <tr> <td>٥٨٩٩</td> <td></td> </tr> </table>	رقم	وصف	٥٨٨٩	الوقت الزمانات المستمرة - تقاعد	٥٨٩٠		٥٨٩١		٥٨٩٢		٥٨٩٣		٥٨٩٤		٥٨٩٥		٥٨٩٦		٥٨٩٧		٥٨٩٨		٥٨٩٩		٥٨٨٩ -
رقم	وصف																								
٥٨٨٩	الوقت الزمانات المستمرة - تقاعد																								
٥٨٩٠																									
٥٨٩١																									
٥٨٩٢																									
٥٨٩٣																									
٥٨٩٤																									
٥٨٩٥																									
٥٨٩٦																									
٥٨٩٧																									
٥٨٩٨																									
٥٨٩٩																									
<p>مقابل القيمة المطلوب صرفها ولديها</p> <p>٥٨٨٩ -</p>																									
٥٨٨٩ -																									

(٧) الخلفاء في الامانة

بستروم

توليم القصرى

٩

تولیع المضمین
۱۲۵۲

يعتمد حسب: الرجوع على: مؤسسة الإسناد
 حوالا: المستوفى
 باسم: الملك خديجة إبراهيم
 توقيع: الملك خالد
 توقيع رئيس المجلس أو مدير الشؤون المالية: عبدالله

C/ΔE3444

(٢) قيد بـ دفتر اليومية برقم ٤١٢ وتاريخ ١١/٤٩.

قسم - ج

توقيع الموظف المختص

١٠ / في إطار الميثاق الوطني للسلامة العامة

توزيعات التوقيت المخصص

١٠ مطبوعه
١١ استغفر الله عن الجهل / الموهله
توزيع مطبعه
مكتبة المطبعه
تاريخ ١٤١٩/٤/١٤ رقم وناريخ التصديق

0' 70789V 3

قيمة استءصال الزنك ٢٠٤٠ كج
الى المفردات به الله ارفع الجسد
البلغ ٥٩٥١/٢٥ رزق

01831 > 13.310

—

100

١٥٦٧٧٧ / ٢٤

على الصندوق،
حوالة

المملكة العربية السعودية

إلى أمين الصندوق
المستقر المستقر

الجميع ضحايا / عسكر البعث ابرأوا الى الله

نتیجہ و قدرہ تجلایہ سرسبز، درخشاں و فیکرین، لایزال و جلال

۲۳	۵۹۱	۲۳
۲۳	۵۹۱	۲۳

۲۳

قسمه
برای الملک
شاهی
الطریق
بی
ایام

2013/12/29

ملاحظات على الحل

١ - بنظرة سريعة إلى القيد الحسابي في أمر اعتماد الصرف، يمكننا أن نلاحظ أنه غير متوازن، وقد نتج ذلك من الخطأ المرتكب في احتساب صافي المبلغ المستحق المقيّد بحساب الحوالات، ويتعين علينا هنا تحرير إذن تسوية يكون القيد فيه من جانب واحد فقط مدين؛ لتصحيح الخطأ الذي أدى إلى نقص الجانب الدائن عن المدين بحجم الخطأ المرتكب في حساب الحوالات وهو مبلغ ٥٠٦ ريالاً (٦٣٩١ - ٥٨٨٥)، وإذا عاجلنا ذلك بصورة أخرى يمكن أن نحتسب الخطأ في حساب الحوالات بالطريقة الآتية :

المبلغ الواجب إضافته إلى حساب الحوالات (مبلغ الحوالة الصحيح) =

$$٥٢٨٥ + ٦٠٠ - ٤٧٥,٦٥ = ٥٤٠٩,٣٥$$

المبلغ المضاف خطأ إلى حساب الحوالات = ٥٩١٥,٣٥ - ٥٤٠٩,٣٥ = ٥٠٦
ريالات

وعلى هذا الأساس حررنا إذن تسوية، كان القيد فيه من جانب واحد مدين كالآتي :

٥٠٦ من ح/ العهد تحت التحصيل

٢ - وفيما يتعلق بالخطأ في الحوالة والذي ترتب عليه صرف مبلغ بالزيادة للموظف

فنبداً معالجته باحتساب المبلغ المتصرف بالزيادة كالتالي :

ريال

قيمة الحوالة المصروفة فعلاً ٥٩٥١,٣٥

المبلغ الصحيح المفروض دفعه ٩١٥,٣٥

المبلغ المدفوع بالزيادة ٣٦

و يلزم هنا توسيط حساب العهد تحت التحصيل طرف المكلف بسداد

ماصرف زيادة وهو ماتم فعلا في الجانب المدين من القيد المحاسبي الذي أوردناه في الحل وهو:

٣٦ من حـ/ العهد تحت التحصيل — طرف الموظف عبدالله ابراهيم

السبعى

ويبقى بعد ذلك معالجة عدم التوازن الذى نشأ في حساب الحوالات من جراء الأخطاء المرتكبة. فمن المسلم به أن رصيد حساب الحوالات ينبغي أن يكون صفرا في حالة صرف كل الحوالات المسحوبة وخلوه من الأخطاء. فهل يتساوى لدينا الجانب المدين من حساب الحوالات مع الجانب الدائن عند صرف الحوالة المسحوبة للموظف إبراهيم السبعى وبالتالي يصفر رصيده؟ دعنا نصور حـ/ الحوالات بعد صرف الحوالة المصروفة وتصحيح الخطأ في أمر اعتماد الصرف ونرى ما صار عليه قبل الشروع في معالجة الخطأ في الحوالة.

له	حـ/ الحوالات	منه
الحوالة المسحوبة من واقع أمر الصرف رصيد مدين	٥٩١٥,٣٥ ٥٤٢	الحوالة المصروفة للموظف ٥٩٥١,٣٥
	<u>٥٩٥١,٣٥</u>	<u>٥٩٥١,٣٥</u>

بتصوير حساب الحوالات نلاحظ أن هنالك رقيدا مدينا يبلغ ٥٤٢ ريالاً نشأ أساسا من ارتكاب الأخطاء الوارد ذكرها مما يتعين إزالته بقيد دائن ليتساوى جانبها الحساب كالتالى :

٣٦: إلى حـ/ الحوالات

وبذلك يكتمل لدينا قيد معالجة الخطأ في الحوالة ليكون كالتالى :

٣٦- من ح/ العهد تحت التحصيل — طرف الموظف عبدالله السبيعي

إلى ح/ الحوالات ٣٦

وبذلك يتم قيد العهدة واجبة التحصيل من الموظف عبدالله السبيعي بالمبلغ المنصرف بالزيادة، ويتم أيضا تحقيق التوازن المطلوب فى القيود الحسابية والذي اختل بسبب الأخطاء المرتكبة فى أمر اعتماد الصرف والحوالة.

(٦٥)

لدى جرد أحد الصناديق الحكومية تبين وجود عجز قدره ٤٥٠٠ ريال، ثبت مسئولية أمين الصندوق عنه، واتخذت الإجراءات النظامية المقررة فى هذا الشأن وتم قيد إثبات العجز بحساب العهد تحت التحصيل طرفه لقاء جعل حساب الصندوق دائنا. وبعدها قام أمين الصندوق بسداد المبلغ لصندوق الجهة بموجب إيصال استلام وتم إجراء التسوية اللازمة إلا أنه بعد فترة وجيزة من السداد عثر أمين الصندوق على حوالة بمبلغ ٤٥٠٠ ريال، كانت قد فقدت منه بعد صرفها فعلا للمستحق، وأخذ التوقيع اللازم بالاستلام، وقد تقدم أمين الصندوق بعرض للمختصين موضحا هذا الأمر وقد ثبت لديهم صحة دعواه^١.

المطلوب :

١ — إثبات القيود المحاسبية اللازمة عند صرف المبلغ المستحق له.

الحل

١ — عند صرف المبلغ

٤٥٠٠ من ح/ الحوالات

٤٥٠٠ إلى ح/ الحوالات

هذا ويتم إرفاق الحوالة التى عثر عليها مع أمر اعتماد الصرف.

(١) عباس زاهد «مراجعة الحسابات الحكومية» ديوان المراقبة العامة، الرياض، ١٤٠٤هـ، ص ٢١٩.

ملاحظات على الحل

لقد تم القيد في الجانب المدين من حساب الحوالات بأمر اعتماد الصرف بغرض إقفال ذلك الحساب الذى ظل رصيده دائماً بمبلغ ٤٥٠٠ ريال نسبة لضياع الحوالة بمبلغ ٤٥٠٠ ريال وعدم ورودها مصروفة للإدارة المالية مرفقة مع كشف المدفوعات وبالتالى تعذر بإجراء قيد الإقفال الروتينى :

٤٥٠٠ من ح/الحوالات

إلى ح/الصندوق ٤٥٠٠

هذا وقد تم قيد قيمة الحوالة المسحوبة باسم أمين الصندوق بموجب أمر اعتماد الصرف في الجانب الدائن من حساب الحوالات لكونه حساباً وسيطاً لحساب الصندوق الذى يجعل دائماً عند صرف قيمة الحوالة.

(٦٦)

استلم مورد حوالة (١٥٠٠٠ ريال) من وزارة الزراعة، وبدلاً من التوجه إلى صندوق وزارة الزراعة توجه بالخطأ إلى صندوق وزارة (—) المجاورة لها وقدم الحوالة إلى أمين الصندوق ثم استلم قيمتها بعد توقيعه على ظهرها بالاستلام.... كيف تعالج هذه الحالة في ظل الافتراضات التالية :

- (١) تم جرد الصندوق وعثر على الحوالة المصروفة الصادرة من وزارة الزراعة.
- (٢) أرفق أمين الصندوق الحوالة مع كشف المدفوعات وتم اكتشاف الخطأ.
- (٣) أرفق أمين الصندوق الحوالة مع كشف المدفوعات ولم ينكشف أمرها إلا بعد قيدها بالدفاتر.

الحل

- (١) تقيد قيمتها عجزاً على أمين الصندوق وينفى عليه تسديده، وإن لم يتمكن من تسديده فوراً يقيد المبلغ عهده عليه.

١٧٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل — طرف أمين الصندوق

إلى حـ/ الصندوق ١٧٠٠٠

(٢) تستبعد وتنزل قيمتها من مجموع كشف المدفوعات .

(٣) نجرى قيذا لنسجل المبلغ عهدة على أمين الصندوق ونزيله من حساب الحوالات الذى جعلناه مدينا بمبلغ ١٧٠٠٠ على أساس أن هنالك حوالة صادرة من الوزارة بتلك القيمة قد تم صرفها ، بينما أن تلك الحوالة لم تصدر من وزارتنا .

١٧٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل — طرف أمين الصندوق

١٧٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

ملاحظات على الحل

تتعلق هذه الحالة بصرف حوالة من صندوق وزارة أخرى غير التى حررت الحوالة وقد تتسم الحالة بعدم الواقعية نوعاً ما ، ونوردها هنا فقط كإجابة لاستفسار مقدم من أحد الدارسين .

يلاحظ أن القيد المحاسبى الوارد بالفقرة الثالثة من الحل هو حاصل دمج القيدتين

التالين :

(أ) ١٧٠٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الحوالات ١٧٠٠٠

عكس القيد الخاص بقيمة الحوالة المصروفة خطأ من صندوقنا .

(ب) ١٧٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل

إلى حـ/ الصندوق ١٧٠٠٠

قيد قيمة الحوالة المصروفة خطأ من الصندوق والواجب تحصيل قيمتها من

أمين الصندوق .

وماذا عن أمين الصندوق ؟

أمين الصندوق غير فيما يتخذه مع المورد .. إذا لم يتمكن من استرداد المبلغ من

المورد فوراً يمكن أن تعطى الحوالة للمورد ليأخذها إلى الزراعة كي تلغى وتستبدل بحوالة جديدة بأمر صرف باسم المورد يكون القيد فيه طبقاً للتالى :

من ح/الحوالات
إلى ح/الحوالات

ثم يتسلم قيمتها و يعطيها لأمين الصندوق.

(٦٧)

تم فى ١٥/٦/١٤٠٦هـ تحرير أمر اعتماد صرف رقم ١٦٩٠ باسم مكتبة المكتبة لقاء المستلزمات المكتبية التى تم توريدها وإدخالها فى مستودعات المصلحة، وقد وقع مندوب المكتبة على أمر اعتماد الصرف بعد استلام أمر الدفع رقم ٤٤٣٣٠ بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال، وقد تم قيد أمر اعتماد الصرف فى الدفاتر طبقاً للآتى :

٢٥٠٠٠ من ح/المصروفات - البند ٢٢١

٢٥٠٠٠ إلى ح/أوامر الدفع

ولكن حتى ٢٩/٦/١٤٠٦هـ (نهاية السنة المالية) لم تتلق المصلحة الحكومية إشعاراً من إدارة المؤسسة والاعتمادات بصرف أمر الدفع رقم ٤٤٣٣٠ .

المطلوب :

توضيح الإجراءات والقيود المحاسبية التى تجرى بالمصلحة الحكومية بعد إعادة أمر الدفع رقم ٤٤٣٣٠ غير المصروف إليها .

الحل

١ - يتم إلغاء أمر الدفع رقم ٤٤٣٣٠ باسم مكتبة المكتبة.

٢ - يتم إعداد إذن تسوية يرفق به أمر الدفع الملغى يكون القيد فيه طبقاً للآتى :-
٢٥٠٠٠ من ح/ أوامر الدفع

إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد - (البند ٢٢١) ٢٥٠٠٠
إثبات إلغاء تأثير أمر اعتماد الصرف رقم ١٦٩٠ بتاريخ ١٥/٦/١٤٠٦هـ،
نسبة لإلغاء أمر الدفع رقم ٤٤٣٣٠ المنبثق منه.

٣ - تسحب المستندات الأصلية من أمر اعتماد الصرف رقم ١٦٩٠ بتاريخ
١٥/٦/١٤٠٦هـ وترفق معه صورة من إذن التسوية مع التأشير على أمر الصرف بما
يفيد إلغاء أمر الدفع المنبثق منه.

٤ - فى السنة المالية الجديدة يتم تحرير أمر اعتماد صرف جديد ترفق به المستندات
الأصلية ويخصم به على مصروفات الميزانية - البند ٢٢١ فى حدود الاعتمادات
المدرجة بميزانية ١٤٠٦/١٤٠٧هـ بشرط أن تكون اعتمادات البنود المختصة فى
السنة المالية المنتهية تسمح بالصرف.

ملاحظات على الحل

وجهت التعليمات المالية للميزانية والحسابات باتخاذ بعض الإجراءات حيال أوامر
الدفع التى لا تتلقى الوزارات والمصالح الحكومية إشعاراً بصرفها من إدارة المؤسسة
والاعتمادات بوزارة المالية والاقتصاد الوطنى حتى نهاية السنة المالية.
بعد إلغاء أمر الدفع غير المصروف، يتم إعداد إذن تسوية لإلغاء التوجيه المحاسبى
الذى تضمنه أمر اعتماد الصرف المحرر عنه أمر الدفع، ويرفق أمر الدفع الملغى مع إذن
التسوية.

تسحب المستندات الأصلية من أمر اعتماد الصرف وترفق معه صورة من إذن
التسوية مع التأشير على أمر الصرف بما يوضح إلغاء أمر الدفع المنبثق منه، ويتم فى
السنة المالية الجديدة تحرير أمر اعتماد صرف جديد ترفق به المستندات الأصلية ويخصم
به على الحسابات المختصة.

(٦٨)

حزر أمر اعتماد صرف بمرتبات إحدى الوزارات عن شهر شعبان ١٤٠٤ هـ
وكان التوجيه المحاسبي الذي يتضمنه كالآتي :

من مذكورين

٣٠٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية - البند ١٠١

٣٠٠٠ حـ / مصروفات الميزانية - البند ١٠٢

إلى مذكورين

٦٠٠ حـ / الإيرادات - جزاءات

٢٧٠٠ حـ / أوامر الدفع (سداد المستحق لمصلحة معاشات

التقاعد)

٢٩٧٠٠ حـ / أوامر الدفع

(باسم مندوب الصرف)

٣٣٠٠٠

٣٣٠٠٠

وقد قيدت المبالغ بدفتر اليومية في حقولها الصحيحة إلا أن مبلغ الستمائة ريال
الخاص بالجزاءات قيد ٩٠٠ ريال .

المطلوب :

إجراء التصحيح في دفتر اليومية عند اكتشاف الخطأ إثر إقفال الحسابات الشهرى

الحل

يستبعد مبلغ ثلثمائة ريال من حقل الإيرادات بدفتر اليومية

ملاحظات على الحل

تتعلق هذه الحالة بقيد مبالغ في الدفاتر الحسابية على خلاف ما هو مقيد بأمر اعتماد
الصرف حيث يتم التصحيح باستبعاد مبلغ ٣٠٠ ريال (الفرق بين ٩٠٠ ريال التى
قيدت فعلاً و ٦٠٠ ريال وهو ما كان يجب أن يقيد) من حقل الإيرادات باليومية،

ويكون ذلك بإثبات الرقم ٣٠٠ في خانة الإيرادات بالجانب الدائن من اليومية بالمداد الأحمر ليتم استبعاده من مجموع هذا الحقل، و يصحح جمع اليومية أيضا إذا كان قد تم فعلا تحجير الجمع بإثبات الرقم ٣٠٠ بالمداد الأحمر تحت الجمع الأصلي^١.

(٦٩)

قيدت حوالة قيمتها ٦٠٠٠ ريال من واقع أمر اعتماد الصرف خطأ في الحقل الخاص بأوامر الدفع بالجانب الدائن من اليومية، ولكنها قيدت كما ينبغي في دفتر الحوالات.

وعند مطابقة مجاميع الجانب الدائن من دفترى حساب الحوالات وأوامر الدفع مع اليومية، اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المقابل له في اليومية مما أدى إلى مراجعة القيود واكتشاف الخطأ.
المطلوب :

إجراء التصحيح في دفتر اليومية للخطأ الذى تم اكتشافه عند إقفال الحسابات في نهاية الشهر.

الحل

يستبعد مبلغ الحوالة من حساب أوامر الدفع باليومية كما يقيد نفس المبلغ في حساب الحوالات بذات الدفتر.

ملاحظات على الحل

يقيد مبلغ ٦٠٠٠ ريال في الحقل الدائن للحوالات بدفتر اليومية بالمداد العادى ويستبعد نفس الرقم بالمداد الأحمر من حقل أوامر الدفع مع بيان ملخص للخطأ وتصحيحه أمام الأرقام الخاصة بالتصحيح. كما يتم تصحيح الجمع إذا كان تم فعلا تحجير به بإثبات الرقم بالمداد العادى تحت مجموع حساب الحوالات وبالمداد الأحمر تحت حساب أوامر الدفع.

(١) محمد نور الدين حافظ «محاضرات في حسابات الحكومة» معهد الإدارة العامة، الرياض، بدون تاريخ، ص ١٠٣.

(٧٠)

تم صرف راتب مرتجع قدره ٤٣٠٠ ريال لصاحبه بمقتضى حوالة حرر بشأنها أمر اعتماد صرف وتم القيد صحيحا بدفتر اليومية ولكن مبلغ الراتب المرتجع قيد بحقل الأمانات المتنوعة بدلا من الأمانات مرتجع رواتب في الجانب المدين من دفتر إجمالى الأمانات، وقيد المبلغ صحيحا بدفتر مفردات الأمانات.

وعند مطابقة أرصدة مفردات الأمانات المتنوعة والأمانات مرتجع رواتب في دفتر مفردات الأمانات مع أرصدة هذين الحسابين في دفتر إجمالى الأمانات، اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المقابل له، وعند مراجعة القيود تم اكتشاف الخطأ.

المطلوب :

إجراء التصحيح في دفتر إجمالى الأمانات.

الحل

يستبعد مبلغ الراتب من حقل الأمانات المتنوعة ويضاف إلى حقل الأمانات مرتجع رواتب بدفتر إجمالى الأمانات.

ملاحظات على الحل

يتم تصحيح الخطأ باستبعاد مبلغ ٤٣٠٠ من حقل الأمانات المتنوعة بدفتر إجمالى الأمانات بالمداد الأحمر، ويثبت بالمداد العادى بحقل الأمانات مرتجع رواتب في الجانب المدين من دفتر إجمالى الأمانات مع شرح ملخص في خانة البيان.

(٧١)

في الشهر الأول للسنة المالية ١٤٠٧ تمت العمليات المالية الآتية بإحدى

الوزارات :

١ - في ٥/٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٥٦ إلى أمين

الصندوق لقاء تغذية صندوق الوزارة.

(١) ابتدأت السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ هـ في أول جادى الأول ١٤٠٧ هـ

- ٢ - في ٥/٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٥٧ إلى مدير الحركة كسلفة مستديمة.
- ٣ - في ٥/٨ تم اعتماد صرف مبلغ ١٢٦٥٣ ريالاً بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٤٩ إلى الموظف سالم عامر عبدالله كسلفة مؤقتة لقاء انتدابه إلى الولايات المتحدة.
- ٤ - في ٥/٩ تم اعتماد صرف مبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٥٨ إلى شركة التجار الأمريكية للأثاث لقاء اعتماد مستندى لشراء أثاث.
- ٥ - في ٥/١٠ تم اعتماد صرف مبلغ ١٩٢٠٣ ريالاً بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٠ إلى مؤسسة الحاسب الآلى، ٣١٢٥ ريالاً قيمة ورق كمبيوتر، ٧٨ ريالاً قيمة قارورة تنظيف أشرطة ممغنطة، ١٦٠٠٠ ريال قيمة دسك كمبيوتر.
- ٦ - في ٥/١٠ تم اعتماد صرف مبلغ ٣٤٣٨ ريالاً بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥١ إلى مؤسسة بيت الرياض قيمة ساعة توقيت دوام.
- ٧ - في ٥/١١ تم توريد مبلغ ٦٠٥٥ ريالاً في الصندوق. يمثل المبلغ راتب الموظف عبدالله على موسى لربيع الثانية ١٤٠٧ هـ الذى لم يتقدم لاستلامه.
- ٨ - في ٥/١٤ تم اعتماد صرف مبلغ ٦١٩٢ ريالاً إلى الموظف حسن عبدالله إبراهيم، ٩٠٠ ريال لقاء قسط راتبه الأساسى، ١٣٤ لقاء بدل نقل، ١٥٨ لقاء بدل تدريب، ٥٠٠٠ لقاء بدل ترحيل. وقد خصم من إجمالى المستحق مبلغ ٨١ ريالاً قسط تقاعد وقد تم تحرير حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٢ بصافى المستحق البالغ ٦١١١ ريالاً.
- ٩ - في ٥/١٥ تم اعتماد صرف مبلغ ٤٣٥٠ ريالاً بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٣ إلى مؤسسة الهوشان لقاء تأمين حبر طباعة.
- ١٠ - في ٥/١٦ تم اعتماد صرف مبلغ ٤٥٦ ريالاً إلى العامل حسين محسن طالب،

(١) يمثل شهر ربيع الثانى آخر شهر فى السنة المالية ١٤٠٦/١٤٠٧ هـ

٣٠٦ ريالات لقاء مكافأة خارج الدوام، ١٥٠ لقاء بدل تنقلاته وقد حسم من إجمالي استحقاقه ٨٦ ريالاً جزاءات. وقد تم تحرير حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٤ بمبلغ ٣٧٠ ريالاً.

١١ - في ٥/١٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٣٥٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٥٩ إلى فرع المصلحة بجدة كسلفة مستديمة.

١٢ - في ٥/١٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٦٠٥٥ ريالاً بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٥ إلى الموظف عبدالله على موسى لقاء راتبه الذي سبق تعليته بالأمانات.

١٣ - في ٥/٢١ تم اعتماد صرف مبلغ ٦٩٨٣٥ ريالاً إلى الخطوط السعودية بأمر دفع رقم ٤١٣٦٠، ٦٨٠٠٠ ريال قيمة تذاكر إركاب منسوبي الوزارة، ١٨٣٥ ريالاً أجور شحن طرود.

١٤ - في ٥/٢١ تم قيد مبلغ ٦٥٠٠ كعهدة طرف شركة سابكو لقاء مبلغ مصروف بالزيادة لها في العام المالي ١٤٠٥/١٤٠٦ هـ.

١٥ - في ٥/٢٣ وافق الممثل المالي على اعتماد صرف مبلغ ٤٦ ريالاً للموظف محمد بابعير بحواله رقم ٥/٨٥٦٣٥٦. يمثل المبلغ مكافأة مرتجعة مستبعدة من الإيرادات حيث كانت معللة في الأمانات بتاريخ ١٥/٣/١٤٠٧ هـ.

١٦ - في ٥/٢٤ تم اعتماد صرف مبلغ ١٤٦٤٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٦١ إلى مؤسسة الفرحان للتجارة لقاء توريد سقالة كهربائية لمشروع المصلحة رقم ٤١/٤/١. وقد حسم من هذا المبلغ ٢٠٠٠٠ ريال لقاء غرامة تأخير.

١٧ - في ٥/٢٤ تم قيد الحوالات المصروفة من صندوق الوزارة والبالغة ٥٢١٨٠ ريالاً حتى تاريخه.

١٨ - في ٥/٢٤ تم صرف مبلغ ٧٢٨٠٠ ريالاً بأمر دفع رقم ٤١٣٦٢ إلى الشركة الهندسية لقاء الدعم الفني والإشراف على موقع المشروع رقم ٤١/٤/٢.

١٩ - في ٥/٢٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٣٧٠٠٠ ريالاً بأمر دفع رقم ٤١٣٦٣ إلى

مؤسسة زهرة الرياض قيمة أثاث للمشروع رقم ٤١/٤/٣ .
 ٢٠ - في ٥/٢٧ ورد إشعار من وزارة المالية بتحويل أوامر الدفع الآتية للصرف
 أمر دفع رقم ٤١٣٥٦ بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال إشعار رقم
 ٣٤٠٠٠ بتاريخ ٥/٢٥

أمر دفع رقم ٤١٣٥٧ بمبلغ	٢٠٠٠٠ ريال
أمر دفع رقم ٤١٣٥٨ بمبلغ	٧٠٠٠٠٠ ريال
	<u>٩٢٠٠٠٠</u>

٢١ - في ٥/٢٧ تم تحصيل مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال نقداً في صندوق الوزارة قيمة سيارات
 حكومية مبيعة.

٢٢ - في ٥/٢٨ تم تسوية السلفة المؤقتة طرف الموظف سالم عامر عبدالله إثر عودته
 وتقديم المستندات اللازمة بإنهاء مهمة انتدابه (١٢٦٥٣) ريالاً.

٢٣ - في ٥/٢٩ تم صرف مبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٦٤ إلى مؤسسة
 الشمس المشرقة، ٢٤٠٠٠٠ ريال لقاء لوحات إرشادية للمشروع رقم
 ٤١/٤/١، ٣٦٠٠٠٠ للمشروع رقم ٤١/٤/٣.

٢٤ - في ٥/٢٩ تم قيد عهدة قيمتها ٢٨٠٠ ريال طرف الشركة الهندسية لقاء المبلغ
 المصروف لها بالزيادة بأمر اعتماد صرف رقم ١٤ بتاريخ ١٤٠٧/٥/٢٤ هـ.

٢٥ - في ٥/٢٩ تم توريد مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال إلى مؤسسة النقد العربي السعودي بعد
 سحبها من صندوق الوزارة.

٢٦ - في ٥/٢٩ تلقت الوزارة مطالبة الهاتف السعودي بمبلغ ٦٥٠٠ ريال والتي تمثل
 قيمة المكالمات الهاتفية خلال الأشهر الثلاثة الماضية للوزارة.

المطلوب :

١ - إثبات العمليات السابقة على هيئة قيود يومية عادية.

٢ - قيد العمليات السابقة في دفتر اليومية العامة^١.

الحل

١ - القيود المحاسبية للعمليات

١ - إثبات تغذية الصندوق

٢٠٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

٢ - إثبات إنشاء السلفة المستديمة

٢٠٠٠٠ من ح/ العهد السلف المستديمة - طرف مدير الحركة

٢٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

٣ - إثبات صرف بدل الانتداب

١٢٦٥٣ من ح/ العهد السلف المؤقتة - طرف الموظف سالم

عامر عبدالله

١٢٦٥٣ إلى ح/ الحوالات

٤ - إثبات إنشاء الاعتماد المستندى

٧٠٠٠٠٠ من ح/ العهد الاعتمادات المستديمة - طرف شركة

التجارة الأمريكية

٧٠٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

٥ - إثبات سداد قيمة شراء الأصناف

من مذكورين

٣١٢٥ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢١

٧٨ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٠٥

(١) أنظر مرفق (١) لقيد العمليات الآلية في الدفاتر المحاسبية الأخرى والأضابير وأعداد جدول الحساب الشهري وكشف التوازن.

١٦٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — البند ٢٢١

١٩٢٠٣ إلى ح/ الحوالات

٦ — إثبات سداد قيمة ساعة الدوام

٣٤٣٨ من ح/ مصروفات الميزانية — البند ٢٢١

٣٤٣٨ إلى ح/ الحوالات

٧ — إثبات إيداع الراتب في الصندوق

٦٠٥٥ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب ٦٠٥٥

إيداع راتب الموظف عبدالله على موسى لربيع الثانى ١٤٠٧ فى الصندوق لعدم

استلامه بأمر قبض رقم وإيصال استلام رقم بتاريخ

١٤٠٧/٥/١٢ هـ.

٨ — إثبات صرف الراتب

من مذكورين

٩٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — البند ١٠١

١٣٤ ح/ مصروفات الميزانية — البند ١٠٢

١٥٨ ح/ مصروفات الميزانية — البند ١٠٢

٥٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — البند ١٠٢

إلى مذكورين

٨١ ح/ الأمانات المتنوعة — تقاعد

٦١١١ ح/ الحوالات

٩ — إثبات سداد قيمة جبر الطباعة

٤٣٥٠ من ح/ مصروفات الميزانية — البند ٢٢١

٤٣٥٠ إلى ح/ الحوالات

١٠ - إثبات صرف استحقاق العامل

من مذكورين

٣٠٦ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٦

١٥٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٦

إلى مذكورين

٨٦ ح/ الإيرادات المتنوعة - جزاءات

٣٧٠ ح/ الحوالات

١١ - إثبات صرف السلفة لفرع المصلحة

٢٣٥٠٠٠ من ح/ العهد السلف المستديمة - طرف مدير فرع جدة

٢٣٥٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

١٢ - إثبات صرف الراتب المعلى بالأمانات

٦٠٥٥ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب

٦٠٥٥ إلى ح/ الحوالات

١٣ - إثبات سداد المستحق للخطوط السعودية

من مذكورين

٦٨٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٠٣

١٨٣٥ ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٠٤

٦٩٨٣٥ إلى ح/ أوامر الدفع

١٤ - إثبات المبلغ المصروف بالزيادة

٦٥٠٠ من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف شركة سابكو

إلى ح/ المطلوبات ٦٥٠٠

قيد المبلغ المصروف بالزيادة لشركة سابكو في العام المالي ١٤٠٥/١٤٠٦

١٥ - إثبات المبلغ المصروف للموظف

٤٦ من ح/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

٤٦ إلى ح/ الحوالات

١٦ — إثبات سداد المستحق إلى مؤسسة الفرحان

١٤٦٤٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية — مشروع رقم ٤١/٤/١

إلى مذكورين

٢٠٠٠٠ ح/ الإيرادات المتنوعة غرامة تأخير

١٢٦٤٠٠ ح/ أوامر الدفع

١٧ — إثبات الحوالات المصروفة من الصندوق

٥٢١٨٠ من ح/ الحوالات

إلى ح/ الصندوق ٥٢١٨٠

قيمة الحوالات المصروفة من صندوق الوزارة لشهر رجب من واقع كشف المدفوعات المرفق^١.

١٨ — إثبات سداد المستحق إلى الشركة الهندسية

٧٢٨٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية — المشروع رقم ٤١/٤/٢

٧٢٨٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

١٩ — تسديد قيمة الأثاث للمشروع

٣٧٠٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية — المشروع رقم ٤١/٤/٣

٣٧٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

٢٠ — إثبات صرف أوامر الدفع

٩٢٠٠٠٠ من ح/ أوامر الدفع

إلى ح/ جارى وزارة المالية ٩٢٠٠٠٠

إثبات صرف أوامر الدفع رقم ٤١٣٥٦ و ٤١٣٥٧ و ٤١٣٥٨ والوارد عنها

(١) انظر الصفحة التالية

الإشعار المرفق.

٢١ - إثبات تحصيل قيمة السيارات المباعة

٢٥٠٠٠ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الإيرادات - مبيعات حكومية ٢٥٠٠٠

إيداع قيمة السيارات الحكومية المباعة في الصندوق بأمر قبض رقم —

وإيصال استلام رقم — بتاريخ ١٤٠٧/٥/٢٧ هـ.

٢٢ - تسوية السلفة المؤقتة المنصرفة

١٢٦٥٣ من ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٠٢

إلى ح/ العهد السلف المؤقتة - طرف الموظف سالم

عامر عبدالله ١٢٦٥٣

تسوية السلفة المؤقتة المقيدة على الموظف سالم عامر عبدالله بمستند رقم ٣ بتاريخ

١٤٠٧/٥/٨ هـ.

بسم الله الرحمن الرحيم

المملكة العربية السعودية

رقم البيان م/٧

رقم الصفحة ١

المشفوعات : ٧ حوالات

كشف المدفوعات

الصندوق

الموافق / /

خلال يوم

بيان بالحوالات المنصرفة من صندوق

البيان	الحالة		اسم المصروف له المبلغ	المبلغ		عدد مسلسل
	رقمها	تاريخها		ريال	هـ	
سلفه مؤقتة	٥/٨٥٦٣٤٩	٤٠٧/٥/٨	الموظف سالم عامر عبدالله	١٢٦٥٣	-	١
ورق كمبيوتر وقارورة تنظيف ودسك كمبيوتر	٥/٨٥٦٣٥٠	٤٠٧/٥/١٠	مؤسسة الحاسب الآلي	١٩٢٠٣	-	٢
ساعة توقيت دوام	٥/٨٥٦٣٥١	٤٠٧/٥/١٠	مؤسسة بيت الرياض	٣٤٣٨	-	٣
قسط راتب وبدلات	٥/٨٥٦٣٥٢	٤٠٧/٥/١٤	الموظف حسن عبدالله ابراهيم	٦١١١	-	٤
حبر وطباعة	٥/٨٥٦٣٥٣	٤٠٧/٥/١٠	مؤسسة الهوشان	٤٣٥٠	-	٥
مكافأة خارج دوام	٥/٨٥٦٣٥٤	٤٠٧/٥/١٦	العامل حسين محسن طالب	٣٧٠	-	٦
راتبه المرتجع المثل في الأمانات	٥/٨٥٦٣٥٥	٤٠٧/٥/١٧	الموظف عبدالله علي موسى	٦٠٥٥	-	٧
			اجمالي الحوالات المنصرفة	٥٢١٨٠	-	

٢٣ - إثبات سداد قيمة اللوحات

من مذكورين

٢٤٠٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - المشروع رقم ٤١/٤/١

٣٦٠٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - المشروع رقم ٤١/٤/٣

٦٠٠٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

٢٤ - إثبات المبلغ المصروف بالزيادة

٢٨٠٠ من ح/ العهد تحت التحصيل - طرف الشركة الهندسية

إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد - مشروع رقم

(٤١/٤/٢) ٢٨٠٠

قيد المبلغ المنصرف بالزيادة للشركة الهندسية بالمستند رقم ١٤ بتاريخ

١٤٠٧/٥/٢٤ هـ.

٢٥ - إثبات التوريد لمؤسسة النقد

٢٥٠٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

إلى ح/ الصندوق ٢٥٠٠٠

إيداع المبلغ في مؤسسة النقد العربى السعودى بموجب فيشة القبض والإشعار المرفق.

٢٦ - إثبات مستحقات الهاتف السعودى

٦٥٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٠٦

إلى ح/ تسوية المستحقات العامة - وزارة البرق والبريد

والهاتف ٦٥٠٠

قيمة المكالمات الهاتفية المصلحية لقاء الأشهر الثلاثة الماضية بموجب الفاتورة

ومطالبة الهاتف السعودى المرفقة.

دفتر البوذية العامة

مدین

رقم القرن	رقم إذن التسمية	رقم البيان	مصرفات	أمانات	عهد	جاری المالية	الصندوق	أوامر الدفع	حسابات
١	١٤٠٧ ٥/٧	أمين الصندوق لقاء تغذية الصندوق	١٩٢٠٣			٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠		
٢	٥/٧	مدير الحركة لقاء سلفة مستديمة	٣٤٣٨			١٢٦٥٣			
٣	٥/٨	الموظف سالم عامر لقاء سلفة مؤقتة				٧٠٠٠٠			
٤	٥/٩	شركة التجارة لقاء اعتماد مستندي							
٥	٥/١٠	مؤسسة الحاسب الآلي لقاء ورق							
٦	٥/١١	مؤسسة بيت الرياض لقاء ساعة دوام							
١ ت	٥/١١	الموظف عبدالله موسى إيداع راتبه							
٧	٥/١٤	الموظف حسن عبدالله لقاء قسط راتبه							
٨	٥/١٥	مؤسسة الموشان لقاء حبر طباعة							
٩	٥/١٦	العامل حسين طالب لقاء خارج دوام							
١٠	٥/١٧	مدير فرع جدة لقاء سلفة مستديمة							
١١	٥/١٧	الموظف عبدالله موسى لقاء راتبه							
١٢	٥/٢١	الخطوط السعودية لقاء تذاكر إركاب							
٢ ت	٥/٢١	شركة سابكو لقاء مبلغ صرف بالزيادة							
١٣	٥/٢٣	محمد بابعير لقاء صرف مكافأة							
١٤	٥/٢٤	مؤسسة الفرخان للتجارة لقاء سقالة							
٣ ت	٥/٢٤	قيمة الحوالات المصروفة من الصندوق							
١٥	٥/٢٤	الشركة الهندسية لقاء الدعم الفني							
١٦	٥/٢٧	مؤسسة زهرة الرياض لقاء أثاث							
٤ ت	٥/٢٧	قيمة أوامر الدفع المحولة للصرف							
٥ ت	٥/٢٧	قيمة السيارات الحكومية المباعة							
٦ ت	٥/٢٨	الموظف سالم عامر تسوية سلفته							
١٧	٥/٢٩	مؤسسة الشمس المشرقة لقاء لوحات							
٧ ت	٥/٢٩	الشركة الهندسية قيد مبلغ صرف زيادة							
٨ ت	٥/٢٩	مبلغ مسحوب ومودع في مؤسسة النقد							
٩ ت	٥/٢٩	الهاتف السعودي لقاء مكالمات هاتفية							
		الإجمالي							

دائن

مستحقات عامة	مطلوبات	حوالات	أوامر الدفع	الصندوق	جاري المالية	عهد	أمانات	إيرادات	الإجمالي	مستحقات عامة	مطلوبات
			٢٠٠٠٠٠						٢٠٠٠٠٠		
			٢٠٠٠٠						٢٠٠٠٠		
		١٢٦٥٣							١٢٦٥٣		
			٧٠٠٠٠٠						٧٠٠٠٠٠		
		١٩٢٠٣							١٩٢٠٣		
		٣٤٣٨							٣٤٣٨		
							٦٠٥٥		٦٠٥٥		
		٦١١١					٨١		٦١٩٢		
		٤٣٥٠							٤٣٥٠		
		٣٧٠						٨٦	٤٥٦		
			٢٣٥٠٠٠						٢٣٥٠٠٠		
		٦٠٥٥							٦٠٥٥		
	٦٥٠٠		٦٩٨٣٥						٦٩٨٣٥		
			٦٥٠٠						٦٥٠٠		
		٤٦						٤٦	—		
			١٢٦٤٠٠	٥٢١٨٠				٢٠٠٠٠	١٤٦٤٠٠		
									٥٢١٨٠		
			٧٢٨٠٠						٧٢٨٠٠		
			٣٧٠٠٠						٣٧٠٠٠		
					٩٢٠٠٠				٩٢٠٠٠		
						١٢٦٥٣		٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠		
									١٢٦٥٣		
			٦٠٠٠٠٠						٦٠٠٠٠٠		
									—		
									٢٥٠٠٠		
٦٥٠٠				٢٥٠٠٠					٦٥٠٠		
٦٥٠٠	٦٥٠٠٠	٥٢٢٢٦	٢٠٦١٠٣٥	٧٧١٨٠	٩٢٠٠٠	١٢٦٥٣	٦١٣٦	٤٥٠٤٠	٣,١٨٧٢٧٠	—	—

(٧٢)

إليك بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر وزارة عن شهر رمضان ١٤٠٣ هـ.
١ - الإيرادات والمصروفات حتى نهاية الشهر الجارى :

الشهر الجارى		الأشهر الماضية		الجملة	
هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٩١	٥٨,٥٨٥	٩٣	٨,٤٥٣,٣٦٨	٨٤	٨,٥١١,٩٥٤
إيرادات الميزانية					
الجملة :					
٠٧	٥,٤٥٩,٤٤٦	٠٦	٩,٨٣٨,٠٤٩	١٣	١٥,٢٩٧,٤٩٥
مصروفات الميزانية					
٦٣	٣,٤٧٧,١٦٥	٠١	٦,٦٦٩,٥٨٢	٦٤	١٠,١٤٦,٧٤٧
الباب الأول					
٠٩	٢٧٣,٤٠٤	١٤	٢٣٠,٨٧٦	٢٣	٥٠٤,٢٨٠
الباب الثانى					
٩٤	٧٢٦,٧٤٧	٥٣	٥,٧٢٠,٦١٥	٤٧	٦,٤٤٧,٣٦٣
الباب الثالث					
٧٣	٩,٩٣٦,٧٦٣	٧٤	٢٢,٤٥٩,١٢٢	٤٧	٣٢,٣٩٥,٨٨٦
الباب الرابع					
الجملة					

(١) تم استخراج هذه البيانات الفعلية من سجلات إحدى الجهات الحكومية بالمملكة من قبل الأستاذين عزالدين مظهر وإبراهيم عمار.

٢ - حسابات التسوية عن الشهر الجارى بلغت :

مدین		دائن		
هـ	ریال	هـ	ریال	
الأمانات :				
				نقدية
٩٥	٤٢٨٠	٣٦	٤٨٨٢١	مرتجع رواتب
٥١	٥٠,٣٢٥	٦١	٣٠٣,٨٦٠	متنوعة
العهد :				
				سلف مستدعية
٢٧	١٩٠,٧٠٤			سلف مؤقتة
			٨٠,١٢٦	عهد تحت التحصيل
				اعتمادات نقدية بالخارج
الحسابات الجارية :				
٠٩	٤٦٦,٧٦٥	٧٠	٣٢٩,٠١٦	الصندوق
٧٠	٣٢٩,٠١٦	٧٠	٣٣٢,٢٣٦	الحوالات
٢٧	١٠,٧٠٤,٠٣٥	٩٣	٢٢,٦٦٦,٥٨٨	أوامر الدفع
				المطلوبات
				تسوية المستحقات العامة
٥٩	١٣,٢٠٣,٥٢٥	٩٠	١١,٠٦٦,١٨٠	جارى وزارة المالية

٣ - أما نتائج العمليات السابقة (أرصدة شهر شعبان ١٤٠٣ هـ كالتالى (ص ١١) :

دائن		مدين		
ريال	هـ	ريال	هـ	أمانات :
٥٠٠				تأمينان نقدية
٤٨٤٧	١٠			مرجع رواتب
١٣٧٠				متنوعة
				عهد :
		٣,٣٧٣,٠٠٠		سلف مستدعية
		١٣٢٥	٧٦	سلف مؤقتة
		٢٢٢,٢٢٠	٢٠	عهد تحت التحصيل
				حسابات جارية :
		١١٤,٧٤٨	٥١	الصندوق
٩٠,١٠١		—		الحوالات
٤٩,٥٠٠,٦٣٨	٤٦	—		أوامر الدفع
—		—		المطلوبات
—		—		تسوية المستحقات العامة
	—	٣١,٨٨٠,٤٠٨	٢٨	جارى وزارة المالية
٤٩,٥٩٧,٤٥٦	٥٦	٣٥,٥٩١,٧٠٢	٧٥	إجمالى الأرصدة المدورة

المطلوب :

أ - إعداد ميزان الحساب الشهرى لشهر رمضان ١٤٠٣ هـ .

ب - عمل كشف حسابات التسوية للشهر المذكور .

ج - إعداد كشف التوازن للشهر المذكور

الحل

الباب	مادة	إيرادات الميزانية	الشهر الجارى		الأشهر الماضية		الجملة	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
			٩١	٥٨,٥٨٥	٩٣	٨,٤٥٣,٣٦٨	٨٤	٨,٥١١,٩٥٤

الباب	مادة	مصرفات الميزانية	ربط الميزانية		الشهر الجارى		الأشهر الماضية		الجملة	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
الأول	x	—	—	—	٠٧	٥,٤٥٩,٤٤٦	٠٦	٩,٨٣٨,٠٤٩	١٣	١٥,٢٩٧,٤٩٥
الثانى	x	—	—	—	٦٣	٣,٤٧٧,١٦٥	٠١	٦,٦٦٩,٥٨٢	٦٤	١٠,١٤٦,٧٤٧
الثالث	x	—	—	—	٠٩	٢٧٣,٤٠٤	١٤	٢٣٠,٨٧٦	٢٣	٥٠٤,٢٨٠
الرابع	x	—	—	—	٩٤	٧٢٦,٧٤٧	٥٣	٥,٧٢٠,٦١٥	٤٧	٦,٤٤٧,٣٦٣
الجملة					٧٣	٩,٩٣٦,٧٦٣	٧٤	٢٢,٤٥٩,١٢٢	٤٧	٣٢,٣٩٥,٨٨٦

ميزان الحساب الشهري

جدة المصروفات والحسابات المدينة جلة الإيرادات والحسابات الدائنة

المفردات		المجملة		المفردات		المجملة	
هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
	٩١	—	—	٧٣	٩,٩٣٦,٧٦٣	—	٥٨٥٨٥
		٤٨٨٢١	٣٦	—	—	٩٥	٤٢٨٠
		٣٠٣٨٦٠	٦١	—	—	٥١	٥٠٣٢٥
	٩٧	—	—	٤٦	٥٤٦٠٦	—	٣٥٢٦٨١
		—	—	—	—	٢٧	١٩٠٧٠٤
		—	—	—	—	—	٨٠١٢٦
		—	—	—	—	—	—
		٣٢٩٠١٦	٧٠	—	—	—	٨٠١٢٦
		٣٣٢٢٣٦	٧٠	—	—	—	—
		٢٢٦٦٦٥٨٨	٩٣	—	—	—	—
		—	—	—	—	—	—
		—	—	—	—	—	—
		١١٠٦٦١٨٠	٩٠	—	—	—	—
	٢٣	—	—	٦٥	٢٤٧٠٣٣٤٢	—	٣٤٣٩٤٠٢٣
	١١	—	—	١١	٣٤٨٨٥٤١٧	—	٣٤٨٨٥٤١٧
							المجملة

كشف حسابات التسوية

الرصيد لنهاية الشهر الجاري				المجلة				عمليات الشهر الجاري				مناشير لنهاية الشهر الماضي				
دائني	مدني	دائني	مدني	دائني	مدني	دائني	مدني	دائني	مدني	دائني	مدني	دائني	مدني	هـ		
ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ			
٥٠٠	—	٥٠٠	—	—	—	—	—	٥٠٠	—	—	—	—	—	تاثيرات نقدية		
٤٩٣٨٧	٥٩	٥٣٦٦٨	٤٦	٤٢٨٠	٩٥	٤٨٨٢٩	٣٦	٤٢٨٠	٩٥	٤٨٤٧	١٠	—	—	مربح رواتب		
٢٥٤٩٠٥	١٠	٣٠٥٢٣٠	٦١	٣٠٥٢٣٠	٥٩	٣٠٣٨٦٠	٦١	٥٠٣٢٥	٥٩	١٣٧٠	—	—	—	مستوبة		
٣٠٤٧٩٢	٦١	—	٢٥٩٩٩٩	٥٤٦٠٦	٤٦	٢٥٤٦٨٩	٩٧	٥٤٦٠٦	٤٦	٦٧١٧	١٠			المجلة		
														المهمل :		
				٣٣٧٣٠٠٠	—	—	—	—	—	٣٣٧٣٠٠٠	—			سلف مستبقة		
				١٩٢٠٣٠	٠٣	١٩٢٠٣٠	٠٣	١٩٠٧٠٤	٢٧	١٣٢٥	٧٩			سلف موقفة		
				١٤٢٠٩٤	٢٠	٢٢٢٢٠	٢٠	٨٠١٢٦	—	٢٢٢٢٠	٢٠			عده تحت التحصيل		
				٣٧٠٧١٢٤	٢٣	٣٧٨٧٢٥٠	٢٣	٨٠١٢٦	١٩٠٧٠٤	٢٧	٢٥٩٦٥٤٥	٩٦		المجلة		
														حسابات جارية :		
—				٢٥٤٤٩٦	٩٠	٣٢٩٠١٦	٦٠	٤٦٦٧٦٥	٠٩	—	١١٤٧٤٨	٥٩		المستوفى		
٩٣٣٢١				٤٢٢٣٣٧	٧٠	٣٣٢٢٣٦	٧٠	٣٢٩٠١٦	٧٠	٩٠١٠٩	—			الحلولات		
٦١٤٦٣١٩٢	١٢			٧٢١٦٧٢٧	٣٩	١٧٠٤٠٣٥	٢٧	٢٢٦٦٦٥٨٨	٢٧	٤٤٥٠٠٦٣٨	٤٦	—		أوامر الدفع		
—				—	—	—	—	—	—	—	—	—		المطلوبات		
—				—	—	—	—	—	—	—	—	—		نسبة المستحقات		
				٣٤٠١٧٧٥٢	٩٧	٤٥٠٨٣٩٣٣	٨٧	١٣٢٠٣٥٢٥	٥٩	—	٣١٨٨٠٤٠٨	٢٨		جاري وزارة المالية		
٦١٥٥٦٥١٣	١٢			٨٣٩٨٤٧٢	٦٩	٥٦٦٩٨١٩٩	٤٤	٣٤٣٤٠٢٣	٢٣	٤١٥٩٠٧٣٩	٤٦	٣١٩٩٥١٥٦	٧٩	مجلة الحسابات الجارية		

بسم الله الرحمن الرحيم

المملكة العربية السعودية

كشف التوازن لجدول الحساب الشهري نموذج (٢٠) لشهر رمضان ١٤٠٣ هـ

فصل () وزارة/ مصلحة

فرع ()

البيان	المبلغ		البيان	المبلغ	
	ريال	هـ		ريال	هـ
جلة إيرادات الميزانية	٥٨٥٨٥	٩١	جلة مصروفات الميزانية	٩٩٣٩٧٦٣	٧٣
أرصدة الأمانات :			أرصدة المعهد		
تأمينات نقدية	٥٠٠	—	سلف مستدعية	٣٣٧٣٠٠٠	—
مرتجع الرواتب	٤٩٣٨٧	٥١	سلف مؤقتة	١٩٢٠٣٠	٠٣
أمانات متنوعة	٢٥٤٩٠٥	١٠	عهد تحت التحصيل	١٤٢٠٩٤	٢٠
			اعتمادات مستندية	—	—
أرصدة حسابات التسوية			أرصدة حسابات التسوية		
الدائنة الأخرى			المدينة الأخرى		
جاري وزارة المالية			الصندوق	٢٥٢٤٩٦	٩٠
(الحسابات العامة)					
أوامر الدفع	٦١٤٦٣١٩٢	١٢	جـ/ وزارة المالية (الحسابات العامة)	٣٤٠١٧٧٥٢	٩٧
المستحقات العامة			المستحقات العامة	—	—
الحوالات	٩٣٣٢١	—			
المطلوبات	—	—			
المجموع	٦١٩١٩٨٩١	٦٤	المجموع	٤٧٩١٤١٣٧	٨٣
ناقصا : الأرصدة الدائنة المدورة	٤٩٥٩٧٤٥٦	٠٦	ناقصا : الأرصدة المدينة المدورة	٣٥٥٩١٧٠٢	٧٥
من السنة المالية الماضية			من السنة المالية الماضية		
الجملة	١٢٣٢٢٤٣٥	٠٨	الجملة	١٢٣٢٢٤٣٥	٠٨

متوازن ()

غير متوازن () الفرق () وأسباب عدم التوازن موضحة في المذكرة المرفقة...

الموظف المختص رئيس المحاسبة مدير إدارة الشؤون المالية الممثل المالي رئيس المصلحة

ملاحظات على الحل

١ - يشكل ميزان الحساب الشهري جزءاً من التقرير المالى الذى تعده الجهات الحكومية شهرياً والمعروف بجدول الحساب الشهري (نموذج ٢٠) ويمثل ميزان الحساب الشهري ميزان مراجعة بالمجاميع لكل الحسابات المستخرجة من الدفاتر المحاسبية المسوكة فى الجهة الإدارية، ويمثل مجموع أرقام الجانب المدين من الميزان جملة القيود المدينة التى حدثت بشأن جميع الحسابات خلال الشهر كما يمثل مجموع أرقام الجانب الدائن جملة القيود الدائنة التى حدثت بشأن جميع الحسابات خلال نفس الفترة المالية.

٢ - يشكل كشف حسابات التسوية الجزء الأخير من التقدير المالى المسمى بجدول الحساب الشهري الذى تعده الجهات الحكومية وترفعه لوزارة المالية وديوان المراقبة العامة، حيث يخصص ذلك الجزء من التقدير لإثبات أرصدة حسابات التسوية مدينة كانت أو دائنة كما تظهر فى آخر الشهر السابق والشهر الجارى. ثم تثبت جملة عمليات الشهر المدينة والدائنة والتى تمثل جملة عمليات الشهر الماضى بعد أن تأثرت بالزيادة أو النقص بعمليات الشهر الجارى، ويخصص الحقلان الأخيران من التقدير لإثبات الأرصدة النهائية لكل نوع على حدة من حسابات الأمانات والعهد والحسابات الجارية.

٣ - كشف التوازن هو بيان يعد إلى جانب جدول الحساب الشهري بغرض الوقوف على أرصدة الحسابات والتأكد من توازنها، ويعتبر كشف التوازن ميزان مراجعة بالأرصدة لكل الحسابات المسوكة فى الجهة الحكومية. ويمثل مجموع أرقام الجانبين المدين والدائن من الكشف جملة أرصدة القيود المدينة والدائنة على التوالى التى أجريت بشأن جميع الحسابات خلال الشهر والفترة السابقة له فيما يتعلق بالأرصدة المرحلة. وعند استبعاد أرصدة الحسابات المدينة والدائنة المدورة من

الفترة المالية السابقة نحصل على إجمالى أرصدة مدينة ودائنة متوازنة.

(٧٣)

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى نهاية العام المالى ١٤٠٦/١٤٠٧ هـ أى فى ١٤٠٧/٤/٣٠ هـ.

المصروفات ٢٩٠٠١٩٨٠٠

تسوية المستحقات العامة ١(٨٥٤٢٠٠)

الإيرادات ١٢٤٣٢١٠٠

جارى وزارة المالية (٢٧٦٢٨١٤٠٠)

عهد مؤقتة ٢٠٠٠٠٠٠

عهد تحت التحصيل ٢١٦٨٥٠٠

حوالات ٣٥٠٠

أمانات متنوعة ٣٠٠٠٠٠٠

المطلوبات ١٦٤٠٠

أرصدة ١٤٠٦/٦/٢٩ هـ

عهد مؤقته ٣٠٠٠٠٠

عهد تحت التحصيل ٢٣٢٥٤٠٠

حوالات ٦٥٠٠

أمانات متنوعة ١٠٠٠٠٠٠

المطلوبات ١٨٢٠٠

المطلوب

إعداد ملخص للحساب الختامى عن السنة المالية المنتهية فى ١٤٠٧/٤/٣٠ هـ.

(١) وضع الأقواس حول أرصدة الحسابات ذات الطبيعة المدينة والدائنة يعنى أنها دائنة فى هذه الحالة . أما الحسابات ذات الطبيعة الدائنة فقط فلا تحاط أرصدها بأقواس .

الحل

إجمالي الإيرادات	١٢٤٣٢١٠٠	إجمالي المصروفات	٢٩٠٠١٩٨٠٠
جارى المالية	٢٧٦٢٨١٤٠٠	يضاف	
تسوية المستحقات العامة	٨٥٤٢٠٠	الأرصدة المدينة المدورة	
يضاف		للعام القادم	
الأرصدة الدائنة المدورة		٢٠٠٠٠٠٠ عهد مؤقتة	
للعام القادم		٢٩٦٨٥٠٠ عهد تحت التحصيل	٤١٦٨٥٠٠
٣٥٠٠ حوالات		يستبعد	٢٩٤١٨٨٣٠٠
٣٠٠٠٠٠٠ أمانات متنوعة		الأرصدة المدينة المدورة من	
١٦٤٠٠ المطلوبات	٣٠١٩٩٠٠	العالم الماضى	
يستبعد	٢٩٢٥٨٧٦٠٠	٣٠٠٠٠٠ عهد مؤقتة	
الأرصدة الدائنة المدورة		٢٣٢٥٤٠٠ عهد تحت التحصيل	(٢٦٢٥٤٠٠)
من العالم الماضى			
٦٥٠٠ حوالات			
١٠٠٠٠٠ أمانات متنوعة			
١٨٢٠٠ المطلوبات	(١٠٢٤٧٠٠)		
	٢٩١٥٦٢٩٠٠		٢٩١٥٦٢٩٠٠

ملاحظات على الحل

المطلوب فى هذه الحالة استخدام أرصدة الحسابات فى نهاية السنة المالية فى إعداد ملخص الحساب الختامى أو القائمة التى يتم بمقتضاها التأكد من توازن الحسابات الختامية.

وكما يتضح من الحل فقد تم جمع أرصدة الحسابات المدينة فى الجانب الأيمن من القائمة المالية واستبعاد أرصدة الحسابات المدينة المرحلة من السنة المالية الماضية. كما تم جمع أرصدة الحسابات الدائنة فى الجانب الأيسر من القائمة المالية واستبعاد أرصدة الحسابات الدائنة المرحلة من السنة المالية الماضية.

و يلاحظ توازن جانبي القائمة المالية أو قائمة الحساب الختامي إذ أنها تستند على المعادلة التالية :

المصروفات + الأرصدة المدينة المدورة للعام المالي القادم - الأرصدة المدينة المدورة من العام المالي السابق = الإيرادات + جارى وزارة المالية (الدائن) + تسوية المستحقات العامة (الدائن) + الأرصدة الدائنة المدورة للعام المالي القادم - الأرصدة الدائنة المدورة من العام المالي السابق.

(٧٤)

فيما يلي إجمال الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات في آخر السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ هـ :

المصروفات	٩٦٢٤٢٦٣٠
الإيرادات	٧٤١٨٢٤
جارى المالية	(٩٥٣٩١٠٨٠)
تسوية المستحقات العامة (١٢٥٦٠٠)	
الحوالات	٤٢١٠ وكان الرصيد في ٣٠/٤/١٤٠٧ هـ ٣٠٠ ريال
الأمانات المتنوعة	١٦٥٠٠ وكان الرصيد في ٣٠/٤/١٤٠٧ هـ ٣١٥٥٤ ريالاً
العهد سلف مؤقتة	٥٢٩٠ وكان الرصيد في ٣٠/٤/١٤٠٧ هـ ٧٨٦٠ ريالاً
العهد سلف مستديمة	١٧٣٠٠ وكان الرصيد في ٣٠/٤/١٤٠٧ هـ ١٠٠٠٠ ريال

وتبين في نهاية السنة المالية بعد استخراج هذه الأرصدة مايلي :

١ - لم تقم الإدارة المالية بتسديد عهدة مؤقتة سبق أن قيدت لشراء ورق على أحد الموظفين بمبلغ ٣٥٠٠ ريال والذي قام بتقديم مستندات تمثل مبلغ ٣٠١٠ علماً بأن أحد هذه المستندات ، والذي يمثل مبلغ ٣٢٠ ريالاً لم تجزه الإدارة.

هذا ولم يتم سداد باقى السلفة المؤقتة علماً بأن ذلك الموظف تم طى قيده
بالوزارة.

٢ - استلمت الإدارة المالية فى ١٢/٥/١٤٠٨ هـ المستندات المؤيدة للصرف من السلفة
المستديمة من أحد الفروع وتبين فيها مايلى :

إجمالى الرواتب	بدل النقل	التقاعد	صافى الراتب
٩٤٠٠	٢١٠٠	٨٤٦	١٠٦٥٤

وقد روجعت هذه المستندات ووجدت مطابقة للتعليمات المالية ولكنها لم تكن
قد قيدت فى الحسابات ، علما بأن الفرع قد أودع مبلغ ٣٠٠٠ ريال باقيه من
السلفة المستديمة فى مؤسسة النقد قبل نهاية السنة المالية الجارية ولم تقم الإدارة
المالية بإجراء القيد.

٣ - يمثل رصيد العهد سلف مستديمة مبالغ لدى الملحق التجارى فى سفارة المملكة
بفرنسا.

المطلوب : إثبات القيود المحاسبية عن العمليات السابقة مع إعداد الملخص للحساب
الختامى.

الحل

طريقة إعداد ملخص الحساب الختامى لكل وزارة طبقاً للمعادلة الآتية :
المصروفات + الأرصدة المدينة المدورة للعام القادم - الأرصدة المدورة من العام الماضى
تساوى

الإيرادات + جارى المالية + المستحقات العامة (دائنا الرصيد) + الأرصدة الدائنة
المدورة للعام القادم - الأرصدة الدائنة المدورة من العام الماضى

كشف التوازن كما في آخر السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٧ هـ

إجمالي الإيرادات	٧٤١٨٢٤	إجمالي المصروفات	٩٦٢٤٢٦٣٠
رصيد حـ/ تسوية مستحقات عامة	١٢٥٦٠٠	يضاف	
رصيد حـ/ جارى المالية	٩٥٣٩١٠٨٠	الأرصدة المدينة المدورة	
		للعام القادم	
	٩٦٢٥٨٥٠٤	٥٢٩٠ عهد مؤقتة	
يضاف		١٧٣٠٠ عهد مستديرة	٢٢٥٩٠
الأرصدة الدائنة المدورة		يستبعد	٩٦٢٦٥٢٢٠
للعام القادم			
١٦٥٠٠ أمانات متنوعة		الأرصدة المدينة المدورة من	
٤٢١٠ حوالات		العالم الماضي	
مطلوبات		٧٨٦٠ عهد مؤقتة	
	٢٠٧١٠	١٠٠٠٠ العهد سلف مستديرة	
	٩٦٢٧٩٢١٤		١٧٨٦٠
يستبعد			
الأرصدة الدائنة المدورة من			
العالم الماضي			
٣٠٠ الحوالات			
٣١٥٥٤ أمانات			
	٣١٨٥٤		
	٩٦٢٤٧٣٦٠		٩٦٢٤٧٣٦٠

القيود المحاسبية :

(١) من مذكورين

٢٦٩٠ حـ/ المصروفات — البند ٢٢١

• أى قبل إجراء التسويات المحاسبية التي تتم خلال الفترة التمتعة لإقفال الحسابات .

٨١٠ ح/ عهد تحت التحصيل — طرف الموظف

إلى ح/ العهد سلف مؤقتة — طرف الموظف ٣٥٠٠

٣٠٠٠٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

(٢)

إلى ح/ العهد سلف مستديمة — طرف الفرع ٣٠٠٠

من مذكورين

٩٤٠٠ ح/ المصروفات — البند ١٠١

٢١٠٠ ح/ المصروفات — البند ١٠٢

إلى مذكورين

ح/ الأمانات المتنوعة — تقاعد ٨٤٦

ح/ العهد سلف مستديمة — طرف الفرع ١٠٦٥٠

ح/ العهد سلف مؤقتة		ح/ عهد تحت التحصيل		ح/ المصروفات	
٣٥٠٠	٥٢٩٠		٨١٠		٩٦٢٤٢٦٣٠
		٨١٠ رصيد مدين			٢٦٩٠
١٧٩٠ رصيد مدين					٩٤٠٠
٥٢٩٠	٥٢٩٠	٨١٠	٨١٠ رصيد مدين	٩٦٢٥٦٨٢٠	٢١٠٠
				٩٦٢٥٦٨٢٠	٩٦٢٥٦٨٢٠
ح/ الأمانات المتنوعة		ح/ العهد سلف مستديمة		ح/ جارى وزارة المالية	
١٦٥٠٠		٣٠٠٠	١٧٣٠٠	٩٥٣٩١٠٨٠	
٨٤٦		١٠٦٥٤			٣٠٠٠
	١٧٣٤٦ رصيد دائن	٣٦٤٦ رصيد مدين			٩٥٣٨٨٠٨٠ رصيد دائن
١٧٣٤٦	١٧٢٤٦	١٧٣٠٠	١٧٣٠٠	٩٥٣٩١٠٨٠	٩٥٣٩١٠٨٠

ملخص الحساب الختامي للسنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨

إجمالي الإيرادات	٧٤١٨٢٤	إجمالي المصروفات	٩٦٢٥٦٨٢٠
رصيد حـ/ تسوية مستحقات عامة	١٢٥٦٠٠	يضاف	
رصيد حـ/ جاري المالية	٩٥٣٨٨٠٨٠	الأرصدة المدينة المدورة	
		للعام القادم	
	٩٦٢٥٥٥٠٤	١٧٩٠ عهد مؤقتة	
يضاف		٣٦٤٦ عهد مستديمة	
الأرصدة الدائنة المدورة		٨١٠ عهد تحت التحصيل	٦٢٤٦
للعام القادم			
			٩٦٢٦٣٠٦٦
أمانات متنوعة	١٧٣٤٦		
حوالات	٤٢١٠		
	٢١٥٥٦		
	٩٦٢٧٧٠٦٠		
يستبعد		يستبعد	
الأرصدة الدائنة المدورة من		الأرصدة المدينة المدورة من	
العالم الماضي		العالم الماضي	
٣٠٠ الحوالات		٧٨٦٠ عهد مؤقتة	
٣١٥٥٤ أمانات متنوعة		١٠٠٠ عهد مستديمة	
	٣١٨٥٤		١٧٨٦٠
	٩٦٢٤٥٢٠٦		٩٦٢٤٥٢٠٦

ملاحظات على الحل

يترتب على استخدام نظرية القيد المزدوج في قيد العمليات المالية بالمنشآت الحالية توازن جانبي الأصول والخصوم (الالتزامات وحقوق الملكية) للميزانية العمومية، وتؤثر نتيجة المقاصة بين المصروفات والإيرادات على حقوق الملكية سلباً وإيجاباً. و يؤدي إدخال عنصرى الإيرادات والمصروفات على معادلة الميزانية إلى اتساعها لتسمى المعادلة المحاسبية الرئيسية التى تبدو كالتالى :

المصروفات + الأصول = الإيرادات + الالتزامات + حقوق الملكية وبالمقابل طالما أن

نظرية القيد المزوج يتم على أساسها القيد في السجلات المحاسبية الحكومية أيضاً، فلا بد من توازن أرصدة الحسابات في نهاية الفترة المحاسبية، وذلك على الرغم من اختلاف طبيعة الحسابات الحكومية عنها في الحسابات المالية التجارية. وتقابل المعادلة المحاسبية الرئيسية في المحاسبة المالية معادلة الحساب الختامي في المحاسبة الحكومية التي نوردتها فيما يلي :

المصروفات + الأرصدة المدينة المدورة للعام المالى القادم - الأرصدة المدينة المدورة من العام المالى السابق = الإيرادات + جارى وزارة المالية (الدائن) + تسوية المستحقات العامة (الدائن) + الأرصدة الدائنة المدورة للعام المالى القادم - الأرصدة الدائنة المدورة من العام المالى السابق.

ويقصد بالأرصدة المدينة أرصدة حسابات العهد المختلفة، أما الأرصدة الدائنة فهي أرصدة حسابات الأمانات والحوالات والمطلوبات، ويحدد وضع حسابى جارى وزارة المالية وتسوية المستحقات العامة على يمين المعادلة ضمن الحسابات المدينة أو يسارها ضمن الحسابات الدائنة طبيعة رصيد كل منهما فى الجهة الحكومية المعنية فى نهاية السنة المالية.

وقد استهلكت الحالة التطبيقية بأرصدة الحسابات المستخرجة من سجلات إحدى الوزارات فى نهاية السنة المالية وذلك قبل إجراء التسويات المحاسبية التى تتم خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات، وتستغرق الفترة المتممة شهراً ونصفاً بعد نهاية السنة المالية ويتم على إثرها إعداد حسابات ختامية سليمة ومتوازنة.

ونستعرض فيما يلى التسويات المحاسبية التى أجريت خلال الفترة المتممة لإقفال حسابات السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ هـ :

١ - فيما يتعلق بتسوية السلفة المؤقتة المصروفة لأحد الموظفين بالوزارة، دعنا نحسب المنصرف النظامى من السلفة والباقى منها أولاً قبل معالجتها محاسبياً :

ريال

٣٥٠٠

قيمة السلفة المؤقتة المصروفة

٣٠١٠

قيمة الأصناف المشتراة

٢٦٩٠

٣٢٠

— قيمة المستند الذى لم تجزه الإدارة

٨١٠

الباقى من السلفة

بعد طرح المنصرف النظامى من السلفة (٢٦٩٠ ريالاً) من أصل السلفة (٣٥٠٠ ريال) بقى من السلفة مبلغ (٨١٠ ريالاً) اعتبرناه كمعجز إذ أن الموظف تم طى قيده بالوزارة دون القيام بالسداد الكامل للسلفة المصروفة له أساساً لأداء أعمال مصلحية محددة.

وقد تم الخصم على مصروفات الميزانية بالمبلغ المصروف نظاماً من السلفة المؤقتة، أما عجز السلفة فقد قيد كمبلغ واجب التحصيل من الموظف. ومن الجانب الآخر فقد تم التسديد لحساب العهد سلف مؤقتة إذ انتهى الغرض الذى صرفت السلفة المؤقتة من أجله وانتهت خدمة الموظف المصروفة له السلفة أصلاً من الوزارة.

٢ — تم الخصم على حساب جارى وزارة المالية بباقي سلفة الفرع المودع فى مؤسسة النقد والبالغ ٣,٠٠٠ ريال، ومن الجانب الآخر فقد تم إزالة ذلك المبلغ من رصيد العهد سلف مستديمة — طرف الفرع.

كما تم الخصم على مصروفات الميزانية بإجمالى الرواتب والبدلات المنفقة من السلفة، إلى جانب تغطية الحسميات التقاعدية فى حساب الأمانات المتنوعة لحين تسديدها إلى مصلحة معاشات التقاعد فى بداية السنة المالية الجديدة. أما صافى الرواتب التى استلمها الموظفون فقد تم تسديدها لحساب العهد سلف مستديمة طرف الفرع.

٣ — لم يتم إجراء قيد محاسبى لمعالجة رصيد حساب العهد سلف مستديمة إذ أن النظام

المحاسبى الحكومى أجاز ترحيل أرصدة السلف المستدime لدى السفارات والملحقيات بالخارج فى نهاية السنة المالية.

وبعد إثبات التسويات المحاسبية التى تمت خلال الفترة المتممة فى حساباتها المختصة يتم استخراج أرصدة جديدة لهذه الحسابات تستخدم فى إعداد كشف توازن الحساب الختامى أو ما يعرف بملخص الحساب الختامى
(٧٥)

فيما يلى الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى نهاية السنة المالية ١٤٠٧ هـ / ١٤٠٨ هـ :

المصروفات	١٠٨٩٣٨٠	الإيرادات	٣٧٥٥٧
الصندوق	١١٧	تسوية المستحقات العامة	(٨٣٤٦)
العهد اعتمادات المستدime	٧٨٠٠٠	جارى وزارة المالية	(١١٠١٢٨٢)
العهد المستدime	١٥٦٠	الأمانات مرتجع رواتب	٦٦٣
المطلوبات	٨١٩	كان الرصيد فى ١٤٠٧/٤/٢٩ هـ	١٣٢٦
الحوالات	٩٧٥	كان الرصيد فى ١٤٠٧/٤/٢٩ هـ	١٠٥٣
أوامر الدفع	٢١٠٩٢		
العهد تحت التحصيل	٥٨٥	كان الرصيد فى ١٤٠٧/٤/٢٩ هـ	٦٦٣
العهد سلف مؤقتة	٩٣٦	كان الرصيد فى ١٤٠٧/٤/٢٩ هـ	١٥٦٠

المطلوب : إعداد ملخص الحساب الختامى عن السنة المالية المنتهية فى ١٤٠٨/٥/١٠ هـ آخذا فى الاعتبار ما جاء فى تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية^١ إذا علمت الآتى :

١ - يمثل رصيد العهد المستدime (١٥٦٠) ريالاً عهدة لدى فرع الوزارة بجدة. وردت مستندات تؤيد صرف مبلغ ١٥٢١ ريالاً من السلفة المستدime فى صيانة السيارات وقد تم توريد الفائض من السلفة فى خزانة فرع مؤسسة النقد فى ١٤٠٨/٥/١٠ هـ

(١) انظر المرفق (٣)

تم استلام المستندات وإشعار الإيداع في ١٥/٥/١٤٠٨ هـ.

٢ - كان أحد الموظفين قد كلف بشراء بعض المهمات وقد قام هذا الموظف بتوريد الأشياء المكلف بشرائها وبلغت قيمتها ٦٦٣ ريالاً من أصل العهدة البالغة ٧٨٠ ريالاً، وعجز عن توريد المتبقى من السلفة لوفاته. لم يتم إثبات شراء المهمات ولا عجز السلفة في الدفاتر.

٣ - في منتصف جمادى الأولى ١٤٠٨ هـ تلقت الوزارة إشعار تخفيض الاعتماد المستندى الذى سبق فتحه خلال العام المالى الجارى لصالح الشركة الأمريكية للكمبيوتر. بلغت قيمة الإشعار ١٩٥٠٠ ريال. يحمل الإشعار تاريخ ١٤٠٨/٥/٥ هـ.

٤ - في نهاية السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ هـ تم إيداع شيك مصدق بمبلغ ٥٨٥ ريالاً في مؤسسة النقد. يمثل المبلغ غرامة تأخير وقعت على أحد الموردين وأثبتت في الدفاتر بعد أن صرف كل استحقاقاته. لم يتم تحرير إذن التسوية من واقع إشعار إيداع الشيك في المؤسسة بعد.

٥ - عند مطابقة حساب تسوية المستحقات العامة مع المقيّد في دفاتر وزارة البرق، اكتشف أن هنالك خطأ بالزيادة بدفاترنا قدره ١٥٦ ريالاً.

٦ - تقدم أحد العمال في ١٤٠٨/٤/٥ هـ يطلب صرف مكافأة سبق أن عليت الأمانات في شهر ربيع الأول ١٤٠٧ هـ قيمتها ٧٨٠ ريالاً وصرف المبلغ ولكنه قيد خصماً على المصروفات - بند المكافآت.

٧ - أودع أمين الصندوق مبلغ ١١٧ ريالاً في مؤسسة النقد العربى السعودى. يمثل المبلغ الرصيد النقدي الباقي بصندوق الوزارة في نهاية السنة المالية. لم يجر قيد الإيداع في الدفاتر المحاسبية.

٨ - حتى نهاية السنة المالية لم تتلق الوزارة إشعاراً بصرف أمر الدفع المحرر باسم الشركة السعودية للأجهزة المكتبية لقاء آلات تصوير بمبلغ ٢١٠٩٢ ريالاً.

الحل

أ - التسويات المحاسبية التى تجرى خلال الفترة المتتممة

(١)

من مذكورين

١٥٢١ ح/ مصروفات الميزانية

٣٩ ح/ جارى وزارة المالية

إلى ح/ العهد سلف مستديمة - طرف الفرع ١٢٦٠

تسوية وتسديد حساب العهد سلف مستديمة فى نهاية السنة المالية

(٢)

من مذكورين

٦٦٣ ح/ مصروفات الميزانية

١١٧ ح/ العهد تحت التحصيل - طرف الموظف

إلى ح/ العهد سلف مؤقتة - طرف الموظف ٧٨٠

تسوية حساب العهد سلف مؤقتة وإثبات العجز على الموظف

(٣)

١٩٥٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

إلى ح/ العهد اعتمادات مستديمة - طرف الشركة ١٩٥٠٠

إثبات تخفيض الاعتماد المستندى المفتوح فى العام المالى الجارى باسم الشركة الأمريكية بموجب إشعار وزارة المالية.

(٤)

٥٨٥ من ح/ جارى وزارة المالية

إلى ح/ الإيرادات ٥٨٥

٥٨٥ من ح/ المطلوبات

إلى ح/ العهد تحت التحصيل — طرف المورد ٢٨٥
إثبات إيداع شيك غرامة التأخير الموقعة على المورد في مؤسسة النقد.
(٥)

١٥٦ من ح/ تسوية المستحقات العامة — وزارة البرق
إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد ١٥٦
إزالة المبلغ المقيد بالزيادة في حساب المستحقات العامة.
(٦)

٧٨٠ من ح/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد
إلى ح/ مصروفات الميزانية بالاستبعاد ٧٨٠
تصحيح الخطأ المتعلق بصرف مكافأة العامل
(٧)

١١٧ من ح/ جارى وزارة المالية
إلى ح/ الصندوق ١١٧
إيداع موجودات الصندوق في مؤسسة النقد في نهاية السنة المالية.
(٨)

٢١٠٩٢ من ح/ أوامر الدفع
إلى ح/ مصروفات الميزانية بالاستبعاد ٢١٠٩٢

عكس قيد أمر الدفع المحرر باسم الشركة السعودية للأجهزة المكتبية والملففى لعدم
تلقي إشعار بصرفه حتى نهاية السنة المالية.

(٩)

٦٦٣ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب
إلى ح/ الإيرادات المتنوعة ٦٦٣

إزالة رصيد الأمانات مرتجع رواتب وإضافته للإيرادات المتنوعة في نهاية السنة المالية.

(١٠)

٥٨٥٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية

إلى ح/ الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة ٥٨٥٠٠

الخصم على مصروفات الميزانية بقيمة الاعتمادات المستندية التي لم ترد مستندات حتى نهاية السنة المالية مقابل التعليق في ح/ الأمانات.

ب - إثبات التسويات في حساباتها المختصة

عهد مستدعية		جارى المالية		المصروفات	
١٥٦٠	١٥٦٠	١١٠١٢٨٢	٣٩		١٠٨٩٣٨٠
١٥٦٠	١٥٦٠		١٩٥٠٠	١٥٦	١٥٢١
			١١٧	٧٨٠	٦٦٣
			٥٨٥	٢١٠٩٢	٥٨٥٠٠
			١٠٨١٠٤١ رصيد دائن	١١٢٨٠٣٦ رصيد مدين	
		١١٠١٢٨٢	١١٠١٢٨٢	١١٥٠٠٦٤	١١٥٠٠٦٤

الإيرادات		سلف مؤقتة		عهد تحت التحصيل	
٣٧٥٥٧	٧٨٠	٧٨٠	٩٣٦	٥٨٥	٥٨٥
٥٨٥		١٥٦ رصيد مدين		١١٧ رصيد مدين	١١٧
٦٦٣	٣٨٠٣٥ رصيد دائن				
	رصيد دائن				
٣٨٨٠٥	٣٨٨٠٥	٩٣٦	٩٣٦	٧٠٢	٧٠٢

تسوية المستحقات العامة

المطلوبات

الصندوق

٨٣٤٦	١٥٦	٨١٩	٥٨٥	١١٧	١١٧
	رصيد دائن ٨١٩٠		٢٣٤ رصيد دائن		
٨٣٤٦	٨٣٤٦	٨١٩	٨١٩	١١٧	١١٧

ح/ الأمانات مرئع رواتب

ح/ أوامر الدفع

عهد اعتمادات مستندية

٦٦٣	٦٦٣	٢١٠٩٢	٢١٠٩٢	١٩٥٠٠	٧٨٠٠٠
				٥٨٥٠٠ مرصيد مدين	
٦٦٣	٦٦٣	٢١٠٩٢	٢١٠٩٢	٧٨٠٠٠	٧٨٠٠٠

ح/ الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

٥٨٥٠٠	٥٨٥٠٠ رصيد دائن
٥٨٥٠٠	٥٨٥٠٠

ملخص الحساب الختامي للسنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ هـ

إجمالي الإيرادات	٣٨٠٢٥	إجمالي المصروفات	١١٢٨٠٣٩
رصيد ح/ تسوية مستحقات عامة	٨١٩٠	يضاف	
رصيد ح/ جارى المالية	١٠٨١٠٤١	الأرصدة المدينة المدرومة	
يضاف		للعام القادم.	
الأرصدة الدائنة المدرومة		١١٧ عهد تحت التحصيل	
للعام القادم.			
٢٣٤ المطلوبات		١٥٦ العهد المؤقتة	
٩٧٥ الحوالات		— عهد مستديمة	
— أوامر الدفع		٥٨٥٠٠ عهد مستديمة	٥٨٧٧٣
٥٨٥٠٠ الأمانات مقابل اعتمادات			١١٨٦٨٠٩
مستديمة			
— الأمانات مرتجع رواتب	٥٩٧٠٩	يستبعد	
يستبعد	١١٨٦٩٦٥	الأرصدة المدينة المدرومة من	
الأرصدة الدائنة المدرومة من العام الماضى		العام الماضى.	
١٣٢٦ المطلوبات		٦٦٣ عهد تحت التحصيل	
١٠٥٣ الحوالات	(٢٣٧٩)	١٥٦٠ عهد مؤقتة	(٢٢٢٣)
	١١٨٤٥٨٦		١١٨٤٥٨٦

ملاحظات على الحل

تتعلق هذه الحالة التطبيقية بإعداد ملخص الحساب الختامي أو كشف توازن الحساب الختامي في نهاية السنة المالية والذي يمكن تضمينه في شكل معادلة كالتالى :

المصروفات + الأرصدة المدينة المدرومة للعام المالى القادم - الأرصدة المدينة المدرومة من العام المالى السابق تساوى الإيرادات + جارى وزارة المالية (حالة كون رصيده دائنا) + تسوية المستحقات العامة (حالة كون رصيده دائنا) + الأرصدة الدائنة المدرومة للعام المالى القادم - الأرصدة الدائنة المدرومة من العام المالى السابق.

وقد بدأت الحالة بتوضيح الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات في نهاية السنة المالية وذلك قبل حلول الفترة المتممة لإقفال الحسابات (٥/١١ - ٦/٢٥) والتي تخصص لإجراء التسويات المحاسبية الضرورية لإعداد حسابات ختامية سليمة تصور المركز المالي الفعلي بدقة.

وفيما يلي نبدي بعض الملاحظات على التسويات المحاسبية التسع، التي تمت خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات :

١ - تم الخصم على مصروفات الميزانية بالمبالغ المنفقة من السلفة كما تم الخصم على حساب جارى وزارة المالية بالمبلغ المودع في مؤسسة النقد. ومن الجانب الآخر فقد تم تصفية رصيد العهد سلف مستديمة تماما داخل حسابات السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ هـ.

٢ - تم قيد المهمات المشتراة في حساب مصروفات الميزانية بينما قيد باقى السلفة التى عجز الموظف عن توريدها كمبلغ واجب التحصيل منه نقدا أو بالحسم من راتبه وقد تم أيضا تسوية حساب العهد سلف مؤقتة حيث تقضى الأنظمة المالية بتصفيته فور انتهاء الغرض الذى من أجله صرفت السلفه.

٣ - استلمت مؤسسة النقد العربى مبلغ ١٩٥٠٠ ريال - خلال السنة المالية المنتهية فى ١٤٠٨/٥/١٠ هـ من الشركة الأمريكیه للكمبيوتر. يمثل المبلغ جزءا من قيمة الاعتماد المستندى المفتوح باسم الشركة، وقد أخطرت مؤسسة النقد وزارة المالية والتى أشعرت بدورها الوزارة. عند استلام إشعار وزارة المالية تجرى الوزارة قيد تسوية تجعل فيه حساب العهد اعتمادات مستندية دائنا بقيمة الاعتماد المخفض.

٤ - يمثل رصيد حساب العهد تحت التحصيل الظاهر بالدفاتر فى ١٤٠٨/٥/١٠ هـ عهدة مقيدة على أحد الموردين بسبب غرامة تأخير وقعت عليه بعد أن صرف كل

استحقاقاته. وقد تم إجراء القيود الواردة بالحل إثريداع قيمة الغرامة في مؤسسة النقد.

٥ - عند مطابقة حساب المستحقات العامة مع وزارة البرق والبريد والهاتف خلال الفترة المتممة اكتشفت الوزارة أنها قيدت بالزيادة خصما على المصروفات وحساب وزارة البرق مبلغ ١٥٦ ريالاً، مما استوجب تحرير إذن تسوية خصم فيه من حساب تسوية المستحقات العامة وزارة البرق نفس المبلغ الذي استبعد من المصروفات.

٦ - عند صرف مبلغ المكافأة لمستحقها جانب محاسب الوزارة الصواب عند خصمه على مصروفات الميزانية بدلا من استبعاد المبلغ من حساب الإيرادات المتنوعة التي أضيفت إليه المكافأة المرتجعة قبلا في نهاية السنة المالية الماضية.

٧ - تقضى التعليمات المالية بتوريد بواقى الصناديق الحكومية في مؤسسة النقد في نهاية السنة المالية، ويتم تحرير إذن تسوية من واقع إشعار الإيداع يكون القيد فيه طبقا لما ورد بالحل.

٨ - أوامر الدفع التي ترسل لوزارة المالية والاقتصاد الوطنى، ولا تتلقى الجهة إشعار صرفها حتى نهاية السنة المالية يلغى تأثيرها على حسابات السنة المالية الجارية ولا يجوز تدويرها إلى السنة المالية التالية. وقد تم هنا إلغاء أمر الدفع المحرر باسم الشركة السعودية للأجهزة المكتبية وعكس قيده من واقع أمر اعتماد الصرف.

٩ - نصت المادة (٥٧) معدلة من التعليمات المالية على ضرورة إزالة جميع أرصدة الأمانات مرتجع رواتب في نهاية السنة المالية بإضافتها إلى الإيرادات المتنوعة، ولهذا أزيل رصيد حساب الأمانات مرتجع رواتب الظاهر بالدفاتر في نهاية السنة المالية.

١٠ - طبقاً لتعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية فإن الاعتمادات

المستندية التى فتحت أثناء السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ ولم ترد مستنداتها كلياً أو جزئياً بنهاية السنة المالية يتم حصرها وإجراء قيد محاسبى خلال المدة المتمة يخصم بموجبه على مصروفات الميزانية مقابل التعلية فى حساب الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة .

يحتوى ملخص الحساب الختامى للوزارة المعنية على إجمالى المصروفات والإيرادات اللذين سيقفلان مع غيرهما من الأرصدة المماثلة للجهات الحكومية الأخرى فى الحساب الختامى للدولة .

و يلاحظ أن الأرصدة المدينة المدورة للعام المالى القادم تتكون من أرصدة حسابى العهد تحت التحصيل والعهد المؤقتة اللذين أجاز النظام المحاسبى الحكومى ترحيلهما فى أضيق الحدود، كما تم ترحيل رصيد حساب العهد اعتمادات مستندية حيث لم يتم استلام باقى الأصناف المطلوبة من الاعتماد المستندى . أما حساب العهد المستديمة فقد تم إقفاله فى نهاية السنة المالية طبقاً للتعليمات المالية التى وجهت بذلك طالما أن تلك العهد غير مقيدة على سفارات أو ملحقيات خارج المملكة .

وفيما يتعلق بحساب المستحقات العامة فإننا ندرك أنه فى حالة زيادة قيمة الخدمات التى تقدمها جهة إدارية لجهات إدارية أخرى عن قيمة الخدمات التى قدمتها لها تلك الجهات فإن رصيد حساب تسوية المستحقات العامة يكون مديناً فى دفاترها وبالعكس، وفى الحالة التى نحن بصددنا نلاحظ أن رصيد حساب تسوية المستحقات العامة دائماً وهذا يعنى أن قيمة الخدمات التى قدمتها الجهات الحكومية المختلفة للوزارة أكبر من قيمة الخدمات التى قدمتها تلك الوزارة للجهات الحكومية الأخرى .

فى حالة زيادة المصروفات عن الإيرادات المحصلة من قبل الوزارة فإن رصيد حساب جارى وزارة المالية يصبح عادة دائناً فى دفاتر الوزارة، حيث إن كل

المصروفات تتمثل في مسحوبات الوزارة من مؤسسة النقد بموجب أوامر دفع (الحوالات تصرف من الصندوق المغذى من المؤسسة)، أما الإيرادات فيمثل معظمها إيداعات الجهة في مؤسسة النقد أو مبالغ أودعت لحسابها في المؤسسة^١. وهذا هو الحال في كل الوزارات والمصالح الخدمية بخلاف الجهات الإيرادية التى يكون رصيد جارى وزارة المالية لديها مدينا لأنها تحصل وتودع إيرادات للدولة أكثر مما تصرف وتسحب من مؤسسة النقد.

(٧٦)

إليك بعض العمليات المالية التى تمت في إحدى المصالح الحكومية والمطلوب منك إثبات القيود المحاسبية من واقعها :

٥١ فى نهاية شهر شوال ١٤٠٤ هـ قدم فرع الوزارة بجدة مستندات بمصروفاته من السلفة المستديمة والتى كانت كالآتى :

ريال	
١٠٠٠٠٠	٣٢ سيارة بويك
١٥٠٠	٥ آلات كاتبة
١٠٠٠٠	٥٠٠٠ رزمة ورق
٥٠٠	قيمة اشتراك سنوى فى مجلة العالم

وقد تم تعويض الفرع عما أنفقه بأمر دفع رقم ٤٠٤٣٣ بتاريخ ١٣/١١/١٤٠٤ هـ.

(١) د. محمد نور الدين حافظ «مذكرات مراجعة وفحص الحسابات الحكومية»

كلية الاقتصاد والإدارة جامعة الملك عبدالعزيز، بدون سنة نشر، ص ٧٣

- ٥٢ دعت الحاجة إلى مصادرة خطاب الضمان المقدم من الشركة الهندسية للبناء وقدره (٧٠٠٠٠) ريال وتحصيل شيك مصدق من بنك الرياض المركزى بقيمته وإيداع الشيك فور تحصيله فى مؤسسة النقد العربى السعودى التى أعطت أمين الصندوق فيشة قبض (إيصال مؤقت) وقامت بإرسال إشعار بذلك إلى الوزارة.
- ٥٣ فى بداية السنة المالية حررت إدارة الشؤون المالية بالوزارة أمر دفع قيمته (٤٥٠٠٠٠) ريال كسلفة مستدime لفرعها بجدة بموجب أمر اعتماد صرف.
- فى نهاية السنة المالية قام الفرع بتوريد باقى السلفة بفرع مؤسسة النقد بجدة والذى بلغ (١٦٥٢٠٠) ريال بعد أن صرف مرتبات موظفى الفرع السعوديين البالغة فى مجلتها (٢٨٠٠٠٠) ريال وبذل النقل الذى بلغ (٣٠٠٠٠) ريال، بينما بلغت حسميات معاشات التقاعد (٢٥٢٠٠) ريال. وقد تم استلام إشعار التوريد فى المؤسسة ومسيرات الرواتب على التوالى من قبل الشؤون المالية بالرياض.
- ٥٤ فى ١٤٠٤/٧/٨ هـ تم صرف مبلغ (١٢٦٥٣) ريال من قبل إحدى الوزارات إلى الموظف سالم السالم لانتدابه إلى الولايات المتحدة. فى ١٤٠٤/٧/٣٠ هـ عاد الموظف سالم وقدم المستندات التى تؤيد صرف المبلغ الذى صرف له.
- ٥٥ وردت مجموعة إشعارات من وزارة المالية تمثل مبلغ (٤٦٥٠٠٠) ريال وذلك قيمة أوامر الدفع المسحوب عنها شيكات على مؤسسة النقد العربى السعودى.
- ٥٦ صرف راتب موظف معلى بحسابات الأمانات مرتجع رواتب مبلغه (٣٦٢٠) ريالاً.
- ٥٧ نتيجة لجرد مستودع الوزارة المفاجئ تبين وجود عجز قيمته (٣٥٠٠٠) ريال وانتهت المعاملة بمطالبة أمين المستودع الذى قام بدفع كامل المبلغ بشيك مصدق من أحد البنوك المحلية وأودع الشيك فى مؤسسة النقد، علماً بأنه لم يتم قيد العجز فى حساب العهد أصلاً.

- ٥٨ • ورد إلى الشئون المالية كشف المدفوعات الذى أرفقت معه الحوالات الآتية :
ريال
حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٢ بتاريخ ١٤٠٢/٧/٦ هـ باسم على إبراهيم بمبلغ ١٧٠٠٠
حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٣ بتاريخ ١٤٠٢/٧/٦ هـ باسم سليمان على بمبلغ ١٣٠٠٠
حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٤ بتاريخ ١٤٠٢/٧/٦ هـ باسم على سليمان بمبلغ ١٩٠٠٠
حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥ بتاريخ ١٤٠٢/٧/٦ هـ باسم أحمد لمبة بمبلغ ١١٠٠٠
حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٦ بتاريخ ١٤٠٢/٧/٦ هـ باسم على الحوت بمبلغ ١٠٠٠٠
جملة الحوالات المصروفة
٧٠٠٠٠
- ٥٩ • تخلف موظف راتبه ١٥٠٠ ريال وبدل نقله ٤٠٠ ريال عن استلام راتبه أكثر من ١٥ يوما (صافى الراتب ١٧٦٥ ريالا).
- ٥١٠ • عند جرد المستودع تبين وجود عجز قدره ١٥٠٠ ريال. أثبت العجز وعدم تسديده في محضر الجرد.
- ٥١١ • حصل أمين الصندوق مبلغ (١٠٠٠٠) ريال قيمة خطاب ضمان سبق تقديمه من أحد المقاولين كتأمين مؤقت، غير أن المقاول انسحب من المناقصة على الرغم من رسوها عليه.
- ٥١٢ • تم تخفيض الاعتماد المستندى والمفتوح لصالح إحدى الوزارات في الخارج وذلك بمبلغ (٥٠٠٠٠) ريال في نفس السنة المالية التى فتح فيها الاعتماد.
- ٥١٣ • حصلت الوزارة بمبلغ (٢٥٠٠٠) ريال قيمة مبيعات حكومية في الصندوق.
- ٥١٤ • صرفت الوزارة بدل انتداب لأحد موظفيها قدره (١٤٠٠) ريال وفي نفس السنة المالية تبين لها أن الموظف المذكور يستحق فقط (١٢٠٠) ريال.
- ٥١٥ • بلغ رصيد ح/ الأمانات — مرتجع رواتب في نهاية السنة المالية (٧٣٠٠) ريال.
- ٥١٦ • لدى قيام مندوب ديوان المراقبة العامة بجرد صندوق الوزارة تبين له وجود عجز قدره (٣٢٠٠) ريال سددها أمين الصندوق في الحال.

١٧ • قدم مأمور المشتريات فواتير عن بعض المهمات قيمتها (٤٨٠٠) ريال علماً بأنه كان قد حصل على سلفة مؤقتة قدرها (٥٠٠٠) ريال وعجز عن توريد الباقي، علماً بأن تكليفه بمهمة مأمور المشتريات قد انتهى.

١٨ • استسلمنا من الفرع إشعار توريد المتبقى من السلفة المستديمة في فرع مؤسسة النقد بالدمام. بلغ باقى سلفة فرع الوزارة المورد (٢٥٠٠٠) ريال.

الحل

١ — إثبات تعويض فرع الوزارة عن نفقاته

من مذكورين

٥٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — البند ٢٢١

١٠٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — البند ٢٢١

١٥٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — البند ٢٢١

١٠٠٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — البند ٢٢٤

١١٢٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

٢ — إثبات إيداع قيمة خطاب الضمان الصادر

٧٠٠٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

إلى ح/ الإيرادات المتنوعة ٧٠٠٠٠

إيداع الشيك بقيمة خطاب الضمان الصادر من الشركة الهندسية للبناء في مؤسسة النقد بموجب الإشعار المرفق.

٣ — أ — عند صرف السلفة المستديمة

٤٥٠٠٠ من ح/ العهد السلف المستديمة — مدير الفرع بجدة

٤٥٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

ب — عند توريد باقى السلفة

١٦٥٢٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ العهد السلف المستديمة — مدير الفرع بجدة

١٦٥٢٠٠

إثبات إيداع باقى السلفة المستديمة طرف مدير الفرع بجدة فى فرع مؤسسة

النقد بجدة بموجب إشعار الإيداع المرفق.

ج — إثبات صرف الرواتب من السلفة

من مذكورين

٢٨٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية — البند ١٠١

٣٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية — البند ١٠٢

إلى مذكورين

حـ/ الأمانات المتنوعة — تقاعد ٢٥٢٠٠

حـ/ العهد السلف المستديمة مدير الفرع بجدة

٢٨٤٨٠٠

إثبات صرف رواتب الفرع بجدة لجمادى الثانية من السلفة المستديمة

بموجب المسيرات المرفقة.

٤ — أ — عند صرف بدل الانتداب

١٢٦٥٣ من حـ/ العهد المؤقتة — طرف الموظف سالم السالم

١٢٦٥٣ إلى حـ/ الحوالات

ب — عند إنهاء المهمة

١٢٦٥٣ من حـ/ مصروفات الميزانية — البند ٢٠٢

إلى حـ/ العهد المؤقتة — طرف الموظف سالم السالم

١٢٦٥٣

إثبات تسوية السلفة المؤقتة المصروفة للموظف سالم السالم بموجب
المستند رقم — بتاريخ ١٤٠٤/٧/٨ هـ.

٥ — عند ورود إشعارات وزارة المالية

٤٦٥٠٠٠ من ح/ أوامر الدفع

إلى ح/ جارى وزارة المالية ٤٦٥٠٠٠

قيمة أوامر الدفع المصروفة خلال الفترة — والوارد عنها الإشعارات المرفقة.

٦ — إثبات صرف راتب الموظف

٣٦٢٠ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب

٣٦٢٠ إلى ح/ الحوالات

٧ — إثبات تسديد عجز المستودع

٣٥٠٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

إلى ح/ الإيرادات المتنوعة ٣٥٠٠٠

إيداع شيك بقيمة عجز المستودع في مؤسسة النقد بموجب الإشعار المرفق.

٨ — عند ورود كشف المدفوعات

٧٠٠٠٠ من ح/ الحوالات

إلى ح/ الصندوق ٧٠٠٠٠

قيمة الحوالات المصروفة من الصندوق خلال يوم ١٤٠٢/٧/٦ هـ والمثبتة مع

كشف المدفوعات المرفق.

٩ — إثبات عدم استلام الراتب

١٧٦٥ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب ١٧٦٥

إيداع صافي راتب الموظف — في الصندوق بموجب أمر قبض رقم —

وإيصال استلام رقم — وتاريخ — لعدم استلامه.

١٠ — إثبات عدم تسديد عجز المستودع

١٥٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل — طرف أمين المستودع

إلى ح/ المطلوبات ١٥٠٠

إثبات العجز في المستودع من واقع محضر جرد المستودع في — وعدم تمكن أمين المستودع من تسديده.

١١ — عند تحصيل قيمة خطاب الضمان في الصندوق

١٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الإيرادات المتنوعة ١٠٠٠٠

تحصيل قيمة خطاب الضمان بموجب أمر القبض رقم — وإيصال استلام رقم — وتاريخ —.

١٢ — إثبات تخفيض الاعتماد المستندي

٥٠٠٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

إلى ح/ العهد اعتمادات مستندية ٥٠٠٠٠

إثبات تخفيض الاعتماد المستندي المفتوح بتاريخ — بموجب إشعار مؤسسة النقد المرفق.

١٣ — إثبات تحصيل قيمة المبيعات الحكومية

٢٥٠٠٠ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الإيرادات — مبيعات حكومية ٢٥٠٠

توريد قيمة المبيعات الحكومية في الصندوق بموجب أمر قبض رقم — وإيصال استلام رقم — بتاريخ —.

١٤ — إثبات صرف بدل الانتداب بالزيادة

٢٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل — طرف الموظف

إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد — البند ٢٠٢ ٢٠٠

إثبات صرف بدل انتداب بالزيادة بالمستند رقم — وتاريخ —
للموظف — .

١٥ — عند إزالة رصيد حساب الأمانات

٧٣٠٠ من ح/ الأمانات — مرتجع رواتب

إلى ح/ الإيرادات المتنوعة ٧٣٠٠

إزالة رصيد ح/ الأمانات مرتجع في نهاية السنة المالية وإضافته إلى ح/
الإيرادات المتنوعة .

١٦ — إثبات عجز الصندوق وتسديده فورا

يثبت ذلك في محضر الجرد بدون إجراء أى قيود محاسبية .

١٧ — أ — إثبات تسديد السلفة

من مذكورين

٤٨٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — البند ...

إلى ح/ العهد السلف المؤقتة — طرف مأمور

المشتريات ٤٨٠٠

إثبات المنصرف من السلفة المؤقتة لمأمور المشتريات بموجب المستندات المرفقة .

ب — إثبات العجز عن تسديد باقى السلفة

٢٠٠ من ح/ عهد تحت التحصيل — طرف الموظف

إلى ح/ العهد السلف المؤقتة — طرف مأمور المشتريات ٢٠٠

إثبات عجز مأمور المشتريات السابق عن تسديد باقى السلفة المؤقتة والبالغ
مائتى ريال .

١٨ — إثبات توريد باقى السلفة المستديمة

٢٥٠٠٠ من ح/ جارى وزارة المالية

إلى ح/ العهد سلف مستديمة — مدير الفرع بالدمام

توريد باقى السلفة المستديمة فى فرع مؤسسة النقد بالدمام بموجب إشعار التوريد المرفق.

ملاحظات على الحل

- ١ - يتعلق هذا القيد بتعويض فرع الوزارة عن نفقاته لشهر شوال. تم التعويض بموجب أمر اعتماد صرف الذى تضمن التوجيه المحاسبى القاضى بالخضم على مصروفات الميزانية - البنود المختصة والسداد لحساب أوامر الدفع الوسيط.
- ٢ - خطاب الضمان هو تعهد صادر من أحد البنوك أو شركات التأمين بتسديد قيمة الضمان إلى الجهة الإدارية فور طلبها ذلك، ودون الحاجة إلى صدور حكم قضائى أو قرار هيئة تحكيم بموجب إشعار إيداع الشيك المصدق بقيمة الضمان فى مؤسسة النقد يتم إعداد إذن تسوية - فى الإدارة المالية - يتضمن توجيهاً محاسبياً يقضى بالخضم على حساب جارى وزارة المالية بالمبلغ المودع فى مؤسسة النقد والإضافة إلى الإيرادات المتنوعة.
- ٣ - السلف المستديمة هى المبالغ التى تصرفها الوزارات والمصالح الحكومية بصفة مستديمة لفروعها لتأمين نفقاتها. فعند سحب أمر الدفع على وزارة المالية بقيمة السلفة المقدرة، يقيد المبلغ بحساب العهد سلف مستديمة طرف الموظف المعهود إليه بالسلفة.
- فى نهاية السنة المالية يتم توريد المتبقى من السلفة المستديمة فى مؤسسة النقد ويتم إرسال إيصال توريد النقدية مع المستندات المؤيدة لتفقات الشهر الأخير للسنة المالية. عند استلام الوزارة لإشعار الإيداع والمستندات يحرر إذن تسوية لإقفال حساب السلفة المستديمة.
- ٤ - السلف المؤقته هى تلك المبالغ التى تصرفها جهة حكومية لأحد موظفيها لأداء أعمال مصلحية معينة، و يتضمن أمر اعتماد صرف السلفة توجيهاً محاسبياً

يقضى بالخصم على حساب العهد سلف مؤقتة طرف الموظف المصروفة له السلفة.

وعند قيام الموظف بتقديم المستندات المؤيدة بصرف السلفة تقوم الجهة الحكومية، من جانب، بخصم إجمالى قيمة المصروفات المؤيدة بتلك المستندات على بنود مصروفات الميزانية المختصة ثم تسوية السلفة المؤقتة من الجانب الآخر. ٥ - إثر صرف الشيكات المنبثقة من أوامر الدفع تقوم مؤسسة النقد بإخطار وزارة المالية التى ترسل بدورها إشعاراً إلى الجهات الحكومية المعنية. تمسك تلك الجهات الحكومية حساباً لجارى وزارة المالية تجعله مديناً بالإيداعات المصلحية فى مؤسسة النقد ودائناً بالمسحوبات المصلحية من مؤسسة النقد بموجب الشيكات المنبثقة من أوامر الدفع. أما حساب أوامر الدفع فحساب وسيط لحساب جارى وزارة المالية يتم إقفاله عند إتمام عملية السداد وورود الإشعار بذلك.

٦ - يتضمن أمر اعتماد الصرف - المحرر باسم الموظف صاحب الراتب المرتجع - توجيهها محاسبياً بإزالة مبلغ الراتب من حساب الأمانات مرتجع رواتب والقيد فى حساب الحوالات الوسيط الذى يمثل حساب الصندوق حين إتمام عملية السداد بصرف الحوالة.

٧ - يتضمن إذن التسوية المعد من واقع إشعار إيداع الشيك المصدق فى مؤسسة النقد توجيهها محاسبياً بالخصم على حساب جارى وزارة المالية والإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة بقيمة عجز المستودع المسدد.

٨ - بموجب كشف المدفوعات الوارد من الصندوق يحرر إذن تسوية يتم بموجبه إقفال حساب الحوالات الوسيط بقيمة إجمالى الحوالات المصروفة وتسديد حساب الصندوق.

٩ - صافى الرواتب التى لا تصرف لأصحابها خلال ١٥ يوما من تاريخ استلام

مندوب الصرف لقيمتها ينبغي أن تورد إلى الصندوق بموجب أمر القبض إيصال الاستلام الذى يرفق مع سير الرواتب، وبموجب كشف متحصلات الصندوق المرفق معه صور إيصالات الاستلام يلزم تعليه هذه المبالغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب مقابل قيدها فى حساب الصندوق.

١٠ — عند ظهور عجز فى الأرصدة العينية بالمستودع يحرر قيد تسوية يوجه بالخضم على حساب العهد تحت التحصيل باسم الموظف المتسبب فى العجز والإضافة إلى حساب المطلوبات الذى يمثل الإيرادات المستحقة التى لم تحصل بعد.

١١ — إثر إيداع قيمة خطاب الضمان الصادر فى الصندوق يحرر إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالقيد فى الجانب المدين من حساب الصندوق مقابل الإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة.

١٢ — عند استلام إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بتخفيض الاعتماد المستندى، تقوم الجهة الحكومية بإعداد إذن تسوية تخضم قيمة الاعتماد المخفضة على حساب جارى وزارة المالية مقابل تسديد حساب العهد اعتمادات مستندية.

١٣ — عند إيداع قيمة المبيعات الحكومية فى صندوق الجهة الحكومية يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخضم على حساب الصندوق والإضافة لحساب الإيرادات.

١٤ — فى حالة اكتشاف الخضم على المصروفات بالزيادة مما ينتج عنه صرف مبالغ دون وجه حق يتم تحرير إذن تسوية، يتم بموجبه قيد المبلغ المصروف بالزيادة عهدة واجبة التحصيل من الموظف والاستبعاد من مصروفات الميزانية — بند المصاريف السفرية طالما أن حساب المصروفات مازال مفتوحاً.

١٥ — إذا انتهت السنة المالية ولم يتقدم أصحاب الرواتب المرتجعه بطلب لصرفها فإن مبالغ الرواتب تزال من حساب الأمانات مرتجع رواتب وتضاف للإيرادات المتنوعة، ويجوز صرف تلك الرواتب لأصحابها ما لم تمض سنتان على تاريخ

صرفها فبعد مرور سنتين على تاريخ صرف استحقاقات الموظفين يسقط حق أصحاب الاستحقاقات في مواجهة الخزانة ما لم يكن لديهم عذر شرعى ، أما الجهة التى تقرر بشرعية الأعذار فهى ديوان المظالم .

١٦ - فى حالة وجود عجز فى الأرصدة النقدية للصندوق وتمكن أمين الصندوق من تسديد العجز فوراً أثناء عملية الجرد ، يكتفى بإثبات العجز وتسديده فى محضر الجرد ولايجرى أى قيد بالدفاتر المحاسبية ، ولايعفى التسديد الفورى للعجز ، أمين الصندوق من المساءلة والتحقيق الإدارى اللازم بل وتوقيع الجزاء فى حالة تكرار العجز أو كبر حجمه .

١٧ - عند قيام مأمور المشتريات بتقديم المستندات المؤيدة لصرف جزء من السلفة المؤقتة المصروفة له يتم الخصم بقيمة المصروفات المؤيدة بتلك المستندات على بنود مصروفات الميزانية المختصة . أما الباقى من السلفة فينبغى توريده إلى الصندوق وبذلك يتم تسوية السلفة فور انتهاء الغرض الذى صرفت من أجله ، وفى حالة عدم تمكن الموظف من تسديد باقى السلفة المؤقتة كما ينبغى وانتهاء تكليفه بمهمة مأمور المشتريات ، فيلزم تسديد باقى السلفة وإثبات المبلغ غير المسدد كمبلغ واجب التحصيل من الموظف ، سواء أكان ذلك نقداً أم بالحسم من راتبه .

١٨ - عند استلام إشعار إيداع باقى السلفة المستديمة بفرع مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية تقوم الإدارة المالية بالوزارة بتحرير إذن تسوية يتضمن توجيهها محاسبياً بالخصم على حساب جارى وزارة المالية من جانب والتسديد لحساب العهد سلف مستديمة من الجانب الآخر .

(٧٧)

فيما يلى بعض العمليات التى تمت بإحدى المصالح الحكومية بالرياض خلال شهر

رجب ١٤٠٤ هـ بعد أن بلغت بميزانيتها الجديدة. عليك إثبات القيود المحاسبية اللازمة :

- ١ - لم يحضر الموظف سالم السيف لاستلام راتبه لشهر جمادى الثانية ١٤٠٤ هـ في الموعد المحدد وأودع صافي راتبه البالغ (٥١٠٠) ريال في صندوق المصلحة.
- ٢ - جرى تغذية الصندوق بمبلغ (٣٥٠٠٠) ريال لمواجهة الصرفيات المتوقعة. لم يرد إشعار أمر الدفع بعد.
- ٣ - تم اعتماد صرف مبلغ (٥٠٠٠) ريال لمؤسسة الهوشان قيمة آلة حاسبة واستلم مندوب المؤسسة الحوالة من الإدارة المالية.
- ٤ - تم اعتماد صرف مبلغ (١٠٠٠٠٠) ريال لفرع المصلحة بالمنطقة الشرقية لقاء سلفة مستديمة للباب الثانى ومبلغ (٢٥٠٠٠٠) ريال سلفة مستديمة للباب الأول.
- ٥ - تم اعتماد صرف مبلغ (٦٥٠) ريالا قيمة اشتراك المصلحة في مجلة «المهنى» من مكتبة المكتبة.
- ٦ - تم اعتماد صرف مبلغ (١٢٠٠) ريال كسلفة للموظف سعد المهنا لقاء مصاريفه السفرية إلى جدة ومبلغ (٢٠٠) ريال كسلفه لقاء تنقلاته أثناء الانتداب.
- ٧ - تم اعتماد صرف مبلغ (١٥٠٠٠) ريال بدل سكن للمتعاقد عماد الدين عمار.
- ٨ - تم اعتماد صرف مبلغ (٢٥٠٠٠) ريال سلفة للأمور المشتريات بالمصلحة لشراء ساعات دوام.
- ٩ - تم اعتماد صرف مبلغ (١٣٠٠٠) ريال قيمة أثاث مكتبى مشترى من مفروشات المطلق.
- ١٠ - تم اعتماد صرف رواتب المصلحة لشهر رجب ١٤٠٤ هـ وكان بيانها كالاتى :
٤٥٠٠٠٠ رواتب الموظفين المدنيين.

٢٣٠٠٠٠ رواتب المتعاقدين.

١٦٢٠٠ تكملات رواتب المتعاقدين.

١٨٠٠٠٠ بدل انتقال الموظفين.

٤٠٥٠٠ حسميات التقاعد (لم تسدد لمصلحة المعاشات).

١١ — تم اعتماد صرف أجور المصلحة لشهر رجب ١٤٠٤ هـ وكان بيانها كالاتى :

١٤٥٠٠٠ أجور العمال.

٤٥٠٠٠ بدل انتقال العمال.

٧٢٥٠ حسميات التأمينات الاجتماعية (لم تسدد لمؤسسة التأمينات)

١٢ — تم اعتماد صرف راتب الموظف سالم السيف المعلى بحساب الأمانات

(٥١٠٠) ريال.

١٣ — تم تسديد حسميات التقاعد لمصلحة معاشات التقاعد.

١٤ — تم تسديد حسميات التأمينات الاجتماعية للمؤسسة العامة للتأمينات

الاجتماعية.

١٥ — أعد أمين الصندوق كشفا بالحوالات وعملت التسوية اللازمة من قبل الإدارة

المالية. كان بيان الحوالات المصروفة كالاتى :

٥٠٠٠ ريال مؤسسة الهوشان

٦٥٠ ريالا مكتبة المكتبة

١٤٠٠ ريال الموظف سعد المهنا

١٣٠٠٠ ريال مفروشات المطلق

٥١٠٠ ريال الموظف سالم السيف

٢٥١٥٠

١٦ — تلقت الإدارة المالية بالمصلحة إشعارات تفيد بصرف ما مجموعه (٦٩٣٤٠٠)

ريال بموجب شيكات مسحوبة على مؤسسة النقد بناء على أوامر الدفع الصادرة من المصلحة.

١٧ - تم اعتماد صرف مبلغ (١٢٥٠٠٠) ريال لبعض منسوبي المصلحة عن مكافأة خارج وقت الدوام لشهر رجب ١٤٠٤ هـ.

١٨ - تم اعتماد صرف مبلغ (١٢٤٠) ريالاً بدل طبيعة عمل لأمين صندوق المصلحة.

١٩ - تم اعتماد صرف مبلغ (٤٢٠٠٠) ريال قيمة سيارة جديدة ومبلغ (٦٠٠) ريال أجرة نقل السيارة من جدة ومبلغ (١٥٠) ريالاً رسوم اللوحة والاستمارة ونقل الملكية.

المطلوب : تحرير القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية المذكورة أعلاه.
الحل

١ - إثبات إيداع راتب جمادى الثانية فى الصندوق

٥١٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٥١٠٠

إيداع راتب الموظف سالم السيف لجمادى الثانية فى الصندوق بموجب إيصال استلام رقم بتاريخ

٢ - إثبات تغذية صندوق المصلحة

٣٥٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٣٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٣ - عند صرف المبلغ

٥٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢١

٥٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

٤ — إثبات صرف السلفة المستديمة

٣٥٠٠٠٠ من حـ/ السلفة المستديمة — طرف مدير فرع المصلحة

بالشرقية

٣٥٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٥ — إثبات صرف قيمة الاشتراك في المجلة

٦٥٠ من حـ/ مصروفات الميزانية — البند ٢٢١

٦٥٠ إلى حـ/ الحوالات

٦ — إثبات صرف بدل الانتداب

١٤٠٠ من حـ/ العهد سلف مؤقتة — طرف الموظف سعد المهنا

١٤٠٠ إلى حـ/ الحوالات

٧ — إثبات صرف بدل السكن

١٥٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية — البند ١٠٢

١٥٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

٨ — إثبات صرف سلفة المشتريات

٢٥٠٠٠ من حـ/ العهد المؤقتة — طرف مأمور المشتريات

٢٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٩ — إثبات شراء الأثاث

١٣٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية — البند ٢٢١

١٣٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

١٠ — إثبات صرف الرواتب

من مذكورين

٤٥٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية — البند ١٠١ (رواتب الموظفين

المدنيين)

٢٣٠٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — البند ١٠١ (رواتب المتعاقدين)
١٦٢٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — البند ١٠١ (تكملات رواتب المتعاقدين)
١٨٠٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — البند ١٠٢ (بدل انتقال الموظفين)

إلى مذكورين
٤٠٥٠٠ ح/ الأمانات المتنوعة — مصلحة معاشات التقاعد
٨٣٥٧٠٠ ح/ أوامر الدفع — (مندوب الصرف)
١١ — إثبات صرف الأجور

من مذكورين
١٤٥٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — البند ١٠٦ (أجور)
٤٥٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — البند ١٠٦ (انتقال)
إلى مذكورين
٧٢٥٠ ح/ الأمانات المتنوعة — مؤسسة التأمينات الاجتماعية

١٢٨٧٥٠ ح/ أوامر الدفع — مندوب الصرف
١٢ — إثبات صرف الراتب المرتجع
٥١٠٠ من ح/ الأمانات مرتجع رواتب
٥١٠٠ إلى ح/ الحوالات
١٣ — إثبات تسديد حسميات التقاعد
٤٠٥٠٠ من ح/ الأمانات المتنوعة — مصلحة معاشات التقاعد
٤٠٥٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع
١٤ — إثبات تسديد حسميات التأمينات الاجتماعية

٧٢٥٠ من ح/ الأمانات المتنوعة - مؤسسة التأمينات

الاجتماعية

٧٢٥٠ إلى ح/ أوامر الدفع

١٥ - إثبات قيد الحوالات المصروفة

٢٥١٥٠ من ح/ الحوالات

إلى ح/ الصندوق ٢٥١٥٠

قيمة الحوالات المصروفة من الصندوق خلال شهر رجب ١٤٠٤ هـ من واقع كشف المدفوعات والحوالات المرفقة.

١٦ - إثبات أوامر الدفع المصروفة

٦٩٣٤٠٠ من ح/ أوامر الدفع

إلى ح/ جارى المالية ٦٩٣٤٠٠

قيمة أوامر الدفع المصروفة بموجب شيكات من مؤسسة النقد بموجب إشعارات وزارة المالية المرفقة.

١٧ - إثبات صرف مكافأة خارج الدوام

١٢٥٠٠٠ من ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٠١

إلى ح/ أوامر الدفع ١٢٥٠٠٠

١٨ - إثبات صرف بدل طبيعة عمل

١٢٤٠ من ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٢

إلى ح/ الحوالات ١٢٤٠

١٩ - إثبات صرف قيمة تأمين السيارة

٤٢٧٥٠ من ح/ مصروفات الميزانية - البند ٢٢٤

إلى ح/ أوامر الدفع ٤٢٧٥٠

عليك اختيار الجواب المناسب لكل سؤال من الأسئلة التالية :

١ — يتم القيد في دفتر الصندوق (الموجود لدى أمين الصندوق) من واقع المستندات التالية :

(١) أوامر الدفع المسحوب عليها شيكات من قبل وزارة المالية .

(٢) أذونات التسوية .

(٣) الحوالات المصروفة فقط .

(٤) الحوالات المصروفة وإيصالات الاستلام .

٢ — تتم إجراءات الصرف بعد التأكد من :

(١) وجود مبلغ نقدي بالصندوق يغطي قيمة النفقة .

(٢) وجود ورف في الباب .

(٣) وجود ورف في الميزانية .

(٤) استكمال المستندات المؤيدة للصرف .

٣ — عند قطع حوالة بأقل من صافي قيمة أمر الصرف يتخذ الإجراء التالي :

(١) يعد أمر صرف آخر بالفرق ويخصم على المصروفات .

(٢) يعد أمر صرف آخر بالفرق ويخصم على حساب الحوالات .

(٣) لا تتخذ أى قيود محاسبية .

(٤) يتم تصوير المستندات وترسل لديوان المراقبة العامة لإجازتها .

٤ — عند ظهور عجز أثناء جرد الصندوق وقيام أمين الصندوق بتوريده فوراً ... تتخذ الإجراءات التالية :

(١) يعد أمر قبض وإيصال استلام بالمبلغ المورد .

(٢) يعد إذن تسوية لقيد المبلغ عهدة طرف أمين الصندوق .

(٣) يثبت العجز في محضر الجرد .

(٤) يثبت العجز في محضر الجرد و يشار إلى أن أمين الصندوق قد قام بتسديده .

٥ — الأضابير وحدها التي تكتشف الأخطاء الحاصلة في حساب :

(١) الأمانات .

(٢) العهد .

(٣) المصروفات .

(٤) الحسابات الجارية .

٦ — تعتبر أرصدة الحسابات التالية مدينة بطبيعتها :

(١) الأمانات .

(٢) الإيرادات .

(٣) العهد .

(٤) المطلوبات .

٧ — تعتبر أرصدة الحسابات التالية دائنة بطبيعتها :

(١) المصروفات .

(٢) الأمانات .

(٣) العهد .

(٤) الصندوق .

٨ — في نهاية السنة المالية يجب قفل الحسابات التالية :

(١) العهد تحت التحصيل .

(٢) الأمانات مرتجع رواتب .

(٣) حساب الحوالات .

(٤) حساب المطلوبات .

٩ — يتم تسديد المستحقات العامة بين الوزارات والمصالح الحكومية بموجب :

(١) أوامر دفع على وزارة المالية .

(٢) شيكات على مؤسسة النقد.

(٣) حوالات على الصندوق.

(٤) أذون تسوية.

١٠ — العهد تحت التحصيل التى تخص ميزانية سنة مالية سابقة يتم قيدها فى حساب حتى يتم تحصيلها.

(١) حساب الإيرادات.

(٢) الأمانات المتنوعة.

(٣) حساب المطلوبات.

(٤) حساب الصندوق.

١١ — يسجل فى دفاتر الارتباطات المالية :

(١) المصروفات الفعلية على البنود.

(٢) الإيرادات الفعلية التى تم تحصيلها.

(٣) اعتمادات البنود والالتزامات المالية عليها.

(٤) حساب الصندوق.

١٢ — فى حالة صرف حوالة بأكثر من الصافى المدون بأمر اعتماد الصرف يجب تسوية

الوضع بعمل تسوية ويكون القيد فيها :

(١) من ح/ الصندوق إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد.

(٢) من ح/ العهد تحت التحصيل إلى ح/ الحوالات.

(٣) من ح/ الحوالات إلى ح/ الصندوق.

(٤) من ح/ المصروفات إلى ح/ الحوالات.

١٣ — فى حالة الخصم خطأ على اعتماد غير مختص يكون التصحيح كالتالى :

(١) من ح/ الصندوق إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص).

(٢) من ح/ العهد إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص).

(٣) من ح/ المصروفات (البند المختص) إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص).

(٤) من ح/ المصروفات (البند المختص) إلى ح/ الأمانات المتنوعة.

١٤ — تكرر صرف راتب موظف لشهر رمضان مرة مع الموظفين، ومرة بحوالة على الصندوق وعندما طلب مندوب الصرف من الموظف استلام الراتب رفض ذلك وأفاده بأنه سبق له استلام راتبه... مما اضطر مندوب الصرف إلى توريد صافي راتبه إلى الصندوق... وصححت الإدارة المالية الوضع بالقيد التالى علما بأن حسميات التقاعد لشهر رمضان قد تم تسديدها لمصلحة معاشات التقاعد :
(١) من مذكورين :

ح/ الصندوق

ح/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختصة).

(٢) من ح/ الصندوق

إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد.

(٣) من ح/ الصندوق

إلى ح/ الإيرادات.

(٤) من مذكورين :

ح/ الصندوق

ح/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد.

إلى مذكورين

ح/ الأمانات المتنوعة — تقاعد

ح/ المصروفات بالاستبعاد

١٥ — صرف راتب موظف لشهر جمادى الثانية ١٤٠١ كاملا وفي أول شعبان من نفس

السنة تبين لإدارة شئون الموظفين أن المذكور انقطع عن العمل اعتباراً من ١٤٠١/٦/١٦ وبناء عليه قامت الجهة المختصة بحساب المبلغ المصروف له دون وجه حق لمطالبته بتسديده وكان التالي :

١٦١٠ راتب من ١٤٠١/٦/١٦

٢٩٠ بدل نقل ١٤٠١/٦/١٦

١٩٠٠

١٤٥ تقاعد مدفوع لمصلحة معاشات التقاعد بالزيادة.

٢٠٤٥

وقد قامت إدارة الشئون المالية بتسوية الوضع بالقيد التالي :

(١) ١٩٠٠ ح/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٩٠٠ إلى ح/ المصروفات (البند المختصة بالاستبعاد)

(٢) من مذكورين

١٩٠٠ ح/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٤٥ ح/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد

٢٠٤٥ إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد

(٣) من مذكورين

١٩٠٠ ح/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٤٥ ح/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى مذكورين

٢٠٤٥ ح/ المطلوبات

(٤) من مذكورين

١٩٠٠ ح/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٤٥ ح/ العهد تحت التحصيل طرف معاشات التقاعد

٢٠٤٥ إلى ح/ الإيرادات المتنوعة.

١٦ - قدمت مؤسسة الاقتصاد فواتيرها بمبلغ إجمالي قدره (٥٤٠٠٠) ريال واتخذت الإجراءات اللازمة للصرف إلا أن الموظف الذي أعد أمر الصرف أعده بمبلغ (٤٥٠٠٠) ريال.. وسحب أمر دفع بمبلغ أمر الصرف أى بنقص (٩٠٠٠) ريال.. وعند مراجعة مندوب المؤسسة المذكور لاستلام أمر الدفع اكتشف الخطأ.. وعالجت الإدارة المالية هذا الخطأ ب :

(١) جرى تصوير المستندات وأعد أمر صرف آخر بالفرق وكان القيد

٩٠٠٠ من ح/ أوامر الدفع

٩٠٠٠ إلى ح/ أوامر الدفع

(٢) جرى تصوير المستندات وأعد أمر صرف آخر بالفرق وكان القيد

٩٠٠٠ من ح/ المصروفات

٩٠٠٠ إلى ح/ الحوالات .

(٣) لم تجد الإدارة المالية حلاً لهذه المشكلة وطلبت من مؤسسة الاقتصاد التنازل عن الفرق.

(٤) جرى سحب أمر دفع آخر بالفرق دون الحاجة إلى إعداد أمر صرف جديد

وكان القيد من جانب واحد

إلى ح/ أوامر الدفع.

١٧ - تم صرف مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال سلفة لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض

الأعيان المستعجلة، وقد تم تنفيذ المهمة على الوجه المطلوب، إلا أن مأمور

المشتريات فشل في توريد المبلغ الذي تبقى من السلفة في الصندوق برغم

المطالبات المتكررة مما حدا بالإدارة المالية تحرير القيد التالى نتيجة لعدم توريد

باقى السلفة :

(١) من ح/ مصروفات الميزانية (البند المختصة)

إلى ح/ العهد سلف مؤقتة — طرف المذكور
(٢) من ح/ العهد سلف مؤقتة — طرف المذكور

إلى ح/ أوامر الدفع
(٣) من ح/ العهد تحت التحصيل — طرف المذكور

إلى ح/ العهد سلف مؤقتة — طرف المذكور
(٤) من ح/ العهد تحت التحصيل — طرف المذكور

إلى ح/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختصة).

١٨ — إذا تخلف بعض الموظفين عن استلام صافي الرواتب وما في حكمها لشهر ربيع
الآخر ١٤٠٧ هـ فبقى لدى المسئولين عن الصرف حتى :

(١) ٤/٣٠

(٢) ٥/١١

(٣) ٥/١٠

(٤) ٥/١٥

١٩ — في أول السنة المالية تم صرف سلفة رواتب مستديمة لفرع الوزارة بجدة. عند
فيشة القبض من فرع الوزارة بإيداع رواتب جمادى الثانية التي لم يستلمها
أصحابها في مؤسسة النقد أو أحد فروع البنوك، تجرى الإدارة المالية بالمركز
الرئيسي القيد التالي :

(١) من ح/ جارى وزارة المالية

إلى ح/ العهد سلف مستديمة

(٢) من ح/ جارى مؤسسة النقد

إلى ح/ الأمانات مرتجع رواتب

(٣) من ح/ جارى وزارة المالية

إلى ح/ الإيرادات المتنوعة

(٤) من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٢٠ — بعد شراء كراسى بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال تم إضافتها لعهد أمين مستودع الوزارة.
وبعد جرد ذلك المستودع لاحقا اتضح وجود عجز فى الكراسى قدره ٥٠٠٠
ريال، وإثر عدم تمكن أمين المستودع من تسديد العجز، حررت الشئون المالية من
واقع محضر الجرد القيد التالى :

(١) ٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل — طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد — البند ٢٠١

(٢) ٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل — طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى حـ/ الإيرادات

(٣) ٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل — طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى حـ/ المطلوبات

(٤) ٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل — طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى حـ/ المخزون

٢١ — فى ١٤٠١/٥/٢٠ هـ وقعت غرامة تأخير على شركة سيكو قدرها ١٣٥٩ ريالاً

كما اكتشف أن مبلغ ٦٥٠٠ ريال قد صرفت للشركة بالزيادة فى

١٤٠١/٣/١٨ هـ. فإذا علمت أن الشركة قد استلمت كل مستحقاتها لدينا،

فما هى التسويات المطلوبة التى تجرى فى الإدارة المالية فى ١٤٠١/٥/٢٠ هـ :

(١) ٧٨٥٩ من حـ/ عهد تحت التحصيل — طرف سيكو

٧٨٥٩ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد

(٢) ٧٨٥٩ من حـ/ عهد تحت التحصيل — طرف سيكو

إلى مذكورين

١٣٥٩ حـ/ المصروفات بالاستبعاد

٦٥٠٠ ح/ الإيرادات

(٣) ٧٨٥٩ من ح/ عهد تحت التحصيل — طرف سيكو

إلى مذكورين

٦٥٠٠ ح/ المصروفات بالاستبعاد

١٣٥٩ ح/ المطلوبات

(٤) ٧٨٥٩ من ح/ عهد تحت التحصيل — طرف سيكو

٧٨٥٩ إلى ح/ المطلوبات

٢٢ — في حالة حصول الوزارة على الموافقة بتخفيض الاعتماد المستندى في سنة مالية

لاحقة لفتح الاعتماد، نجرى قيد تسوية يكون جانبه الدائن :

(١) الإيرادات.

(٢) جارى وزارة المالية.

(٣) العهد الاعتمادات المستندية.

(٤) المطلوبات.

٢٣ — أعد أمر اعتماد صرف باسم أحد موظفى المصلحة بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال، وهو

ماتم خصمه على المصروفات فى الجانب المدين «وكان الجانب الدائن عبارة عن

١٥٠٠ ريال تسديد عهدة كانت مقيدة على المذكور ومبلغ ١٢٥٠٠ ريال وهو

مادون فى خانة الصافى وقطع به حوالة على الصندوق» وعند تجميع دفتر اليومية

فى نهاية الأسبوع اتضح أن دفتر اليومية غير متوازن... واستطاع الموظف المختص

تحديد الخطأ الذى حدث فى أمر اعتماد الصرف المشار إليه بعاليه... وتم

تصحيح الخطأ بالقيد التالى :

(١) ١٠٠٠ من ح/ الحوالات

١٠٠٠ إلى ح/ الحوالات

(٢) ١٠٠٠ من ح/ المصروفات
١٠٠٠ إلى ح/ الحوالات

(٣) أعيد قيد من جانب واحد.

١٠٠٠ إلى ح/ الأمانات المتنوعة.

(٤) طلب من المستفيد إعادة المبلغ المسلم له ليتم إعداد أمر صرف جديد وصحيح.

٢٤ - حررت إحدى المصالح الحكومية أمر دفع بمبلغ ٤٦٩٥٢ ريالاً باسم أحد المتعهدين وسلم للمتعهد... وبعد مدة راجع المتعهد مخبراً أن أمر الدفع قد فقد منه، وقامت المصلحة بإشعار إدارة المؤسسة بوزارة المالية بذلك، وتمت معالجة الموضوع بالتالي :

(١) حرر أمر دفع بدلاً عن ضائع وسلم للمتعهد.

(٢) أعد أمر اعتماد صرف آخر وكان القيد :

من ح/ أوامر الدفع

إلى ح/ أوامر الدفع

(٣) أعد أمر اعتماد صرف آخر وكان القيد :

من ح/ المصروفات البند المختص

إلى ح/ أوامر الدفع

(٤) أعد إذن تسوية وكان القيد :

من ح/ المصروفات

إلى ح/ أوامر الدفع

٢٥ - استكمل أمر اعتماد صرف دورته المحاسبية وحررت حوالة بالمبلغ وسلمت الحوالة لصاحب الحق الذي استلم المبلغ من أمين الصندوق... إلا أن أمر اعتماد الصرف ومرفقاته، فقد في الإدارة المالية قبل تسجيله في الدفاتر المحاسبية

وحتى يتم الحصول على موافقة الجهات المختصة على اعتماد الصور كمستندات رسمية عاجلت الإدارة المالية الوضع بالتالى :

(١) حررت أمر صرف جديداً بدلاً عن ضائع .

(٢) حررت تسوية وكان القيد من ح/ المصروفات إلى ح/ الحوالات .

(٣) رأت الإدارة المالية الانتظار حتى الحصول على الموافقة بإجازة الصور .

(٤) جرى مطالبة المستفيد بإعادة المبلغ المصروف له .

(٥) المفروض قيد المبلغ عهدة تحت التحصيل طرف المتسبب ويكون القيد كالتالى :

من ح/ العهد تحت التحصيل

إلى ح/ الحوالات .

الحل

(١)	٤
(٢)	٤
(٣)	٢
(٤)	٤
(٥)	٣
(٦)	٣
(٧)	٢
(٨)	٢
(٩)	٤
(١٠)	٣
(١١)	٣
(١٢)	٣

३ (१३)

१ (१४)

३ (१५)

२ (१६)

३ (१७)

२ (१८)

१ (१९)

३ (२०)

३ (२१)

३ (२२)

३ (२३)

२ (२४)

२ (२५)



*** تطبيقات عملية بدون حلول ***

(١)

أ - أودعت وزارة الصحة مبلغ ٣٥٠٠٠ ريال في مؤسسة النقد العربي السعودي .
يمثل المبلغ رصيد الصندوق في نهاية السنة المالية . حررت مؤسسة النقد إيصالاً
إلى وزارة الصحة بإيداع المبلغ ، كما أرسلت إشعاراً إلى وزارة المالية يفيد ذلك .
المطلوب :

تصوير القيود المحاسبية التي تجرى في كل من :

(١) وزارة الصحة

(٢) مؤسسة النقد العربي السعودي

(٣) وزارة المالية .

ب - حررت وزارة الصحة أمر اعتماد صرف باسم أحد الموردين لقاء قيمة أسرة طبية
بلغت قيمتها ١٠٠٠٠٠ ريال ، وقد سحب أمر دفع بالمبلغ وتم تسليمه إلى المورد
الذي استبدل أمر الدفع بشيك من وزارة المالية وصرف الشيك من مؤسسة النقد
العربي السعودي . تلقت وزارة الصحة إشعار وزارة المالية بتحويل أمر الدفع
للصرف كما تلقت وزارة المالية إشعار مؤسسة النقد بتسديد قيمة الشيك من
خزينتها .

المطلوب :

تصوير القيود المحاسبية التي تجرى في كل من :

(١) وزارة الصحة

(٢) مؤسسة النقد العربي السعودي

(٣) وزارة المالية

(٢)

استحق الموظف تركي فهد المنصور إجازة عادية قدرها ثلاثون يوماً براتب كامل تم

صرفه له مقدما في العشرين من ربيع الأول ١٤٠٦ هـ. ولكن عند إعداد مسيرات رواتب ربيع الثاني ١٤٠٦ هـ ورد اسمه مرة أخرى خطأ فإذا علمت الآتى :

١ - أصل الراتب ٧٠٠٠ ريال

بدل النقل ٦٠٠ ريالاً

حسميات التقاعد ٦٣٠ ريالاً

صافي الراتب ٦١٧٠ ريالاً

٢ - تم تصرف رواتب موظفي المصلحة لربيع الثاني في ٢٦/٤/١٤٠٦ هـ.

٣ - تم إيداع صافي راتب الموظف تركى في صندوق الوزارة في يوم ٢٨/٤/١٤٠٦ هـ عند اكتشاف تكرار الصرف.

٤ - لم يتم تسديد حسميات التقاعد لشهر ربيع الثاني ١٤٠٦ هـ بعد لمصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب :

تحرير القيد المحاسبى الناشئ من إيداع راتب الموظف تركى في الصندوق في ٢٨/٤/١٤٠٦ هـ في ضوء المعلومات المتوفرة لديك.

(٣)

أ / استلمت إحدى المؤسسات العامة فاتورة التلفون من الهاتف السعودى بما قيمته خمسة عشر ألف ريال منها ألف ريال مخابرات شخصية لموظفى المصلحة الحكومية . وقد تم تسديد كامل الفاتورة بإذن تسوية أرسلت صورتها إلى وزارة البريد والبرق.

المطلوب :

١ - توضيح اسم الحساب الواجب قيد قيمة مكالمات الموظفين فيه .

٢ - تحرير القيد المحاسبى من واقع إذن التسوية.

ب / إذا افترضنا أن المحاسب الذى أعد إذن التسوية لصالح وزارة البريد والبرق

حمل مصروفات الميزانية بكامل قيمة فاتورة التليفون سهواً .
المطلوب :

١ - معالجة الوضع الناشئ عن سهو المحاسب .

(٤)

بلغت السلفة المستدime للباب الأول والممنوحة لفرع الوزارة بالدمام في أول السنة المالية (٢٩٦٠٠٠) ريال . وقد توفرت لديك البيانات التالية المتعلقة بشهر جمادى الثانية ١٤٠٦ هـ :

أصل رواتب موظفى الفرع	١٤٠٠٠٠ ريال
بدل النقل	١٤٦٠٠ ريال
بدل طبيعة عمل	٣٢٠٠ ريال
حسميات تقاعدية	١٢٦٠٠ ريال
صافى الرواتب	١٤٥٢٠٠ ريال
الفائض من السلفة	١٥٠٨٠٠ ريال

وقد استلم كل الموظفين رواتبهم في ١٥/٦/١٤٠٦ هـ، ماعدا :

١ - سالم الشبعان الذى يبلغ صافى راتبه ٦٢٧٨,٤٠ ريالاً

٢ - أبوبكر على الذى يبلغ صافى راتبه ٤٠٨٠,٩٥ ريالاً

اللذين تقدما بطلب إلى المسئولين فى الفرع لصرف راتبهما فى منتصف رجب

١٤٠٦ هـ .

المطلوب :

إثبات القيود المحاسبية التى تحرر فى الإدارة المالية بالمركز الرئيسى :

١ - عند ورود مسيرات رواتب جمادى الثانية إلى الإدارة المالية فى أول رجب

١٤٠٦ هـ .

٢ - عند ورود فيشة القبض بإيداع الفائض من السلفة فى فرع مؤسسة النقد بالدمام فى

نهاية السنة المالية ١٤٠٥/١٤٠٦ هـ.

٣ - عند استلام فيشة القبض بإيداع راتبى الموظفين سالم وأبوبكر فى فرع مؤسسة

النقد فى رجب ١٤٠٦ هـ.

٤ - عند تحرير أمر اعتماد صرف تعويض فرع الوزارة عن راتبى الموظفين سالم وأبوبكر.

(٥)

قبل نهاية السنة المالية كون رئيس المصلحة الحكومية لجنة لجرد المستودع جردا كاملا وقد تبين وجود عجز قدره (٣٠٠٠ ريال) فى عهدة أمين المستودع. قامت لجنة الجرد بتسليم تقريرها إلى مدير الشؤون المالية فى الأسبوع الأول من شهر جمادى الثانية وقد وجه مدير الشؤون المالية بإجراء التسويات المحاسبية اللازمة من واقع تقرير لجنة الجرد كما أصدر قرارا بحسم قيمة النقص فى عهدة أمين المستودع من راتب أمين المستودع بواقع ألف ريال كل شهر ابتداء من راتب جمادى الثانية.

فإذا علمت أن إجمالى رواتب موظفى المصلحة الحكومية بما فيها راتب أمين المستودع تبلغ (٢٥٠٠٠٠ ريال) بينما يبلغ بدل نقل موظفى المصلحة (٢٤٠٠٠ ريال) أما الحسميات التقاعدية فتبلغ (٢٢٥٠٠ ريال) كما تبلغ صافى رواتب كل الموظفين (٢٥١٥٠٠ ريال).

المطلوب : تصوير القيود المحاسبية التى تجرى :

أ / من واقع تقرير لجنة جرد المستودع.

ب / فى شهر جمادى الثانية عند صرف رواتب الموظفين.

(٦)

١ - تكرر صرف راتب الموظف فيصل الهريفى حيث صرف له راتبه مرة مع موظفى

المصلحة ومرة أخرى بموجب مستند مستقل نظرا لذهابه بإجازة لمدة شهر. وقد

جرى تسديد التقاعد مرتين بناء على ذلك لمصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب : إجراء التسويات المحاسبية اللازمة، إذا علمت الآتى :

أ / أصل الراتب (٢٥٠٠ ريال) وبدل النقل (٤٠٠ ريال).

ب / تم اكتشاف الخطأ فى نفس السنة المالية التى تم فيه الصرف.

٢ - تكرر صرف راتب الموظف عيد سعيد، فصرف له راتبه مرة مع موظفى المصلحة ومرة أخرى بموجب مستند مستقل نظرا لذهابه بإجازة لمدة شهر. وقد جرى تسديد التقاعد مرة واحدة لمصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب : إجراء التسويات المحاسبية اللازمة إذا علمت الآتى :

أ / أصل الراتب (٧٠٠٠ ريال) وبدل النقل (٦٠٠ ريال) وبدل طبيعة العمل (١٤٠٠ ريال).

ب / تم اكتشاف الخطأ فى نفس السنة المالية التى كرر فيها الصرف.

(٧)

المطلوب : إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية التالية :

١ - فى منتصف ربيع الثانى ١٤٠١ هـ قام مأمور الصرف بإيداع مبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالاً صافى راتب الموظف سعيد فى الصندوق، لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف، كما أودع الصندوق راتب الموظف عبيد (١٦٠٠ ريال) وراتب الموظف حميد (٢٣٥٥ ريالاً) لنفس السبب.

٢ - فى منتصف جمادى الثانية ١٤٠١ هـ طالب الموظف عبيد بصرف راتبه الذى سبق إيداعه فى الصندوق خلال ربيع الثانى وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف بمبلغ (١٦٠٠ ريال).

٣ - انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظفان سعيد وحميد لصرف راتبهما.

٤ - فى نهاية شهر رجب ١٤٠١ هـ وافق الممثل المالى على صرف راتب الموظف سعيد وحررله أمر اعتماد صرف بمبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالاً.

٥ - تقرر مصادرة قيمة خطاب الضمان المقدم من الشركة الهندسية وقد تم إيداع قيمته

البالغة (٢٠٠٠٠ ريال) المحصلة نقداً من البنك السعودي الأمريكي في صندوق الوزارة في نهاية شهر رجب ١٤٠١ هـ.

٦ - تم تحرير أمر اعتماد صرف مستقل براتب الموظف سعد كالتالي :

٧٠٠٠ أصل الراتب

٦٠٠ بدل النقل

٦٣٠ حسميات تقاعدية (لم يتم تسديدها لمصلحة

المعاشات).

٦٩٧٠ صافي الراتب.

٧ - تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مصلحة معاشات التقاعد لتسديد حسميات

تقاعدية معللة في الأمانات تبلغ (١٩٠٠٠ ريال).

٨ - تم تحرير أمر اعتماد صرف مستقل بأجر العامل سعد كالتالي :

٢١٠٠ أصل الأجر

٤٠٠ بدل النقل

١٠٥ حسميات تأمينات اجتماعية (لم تسدد لمؤسسة

التأمينات)

٢٣٩٥ صافي الأجر

(٨)

فيما يلي إجمالي الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات في آخر جمادى

الثانية ١٤٠٦ هـ.

المصروفات ٩٦٢٤٢٦٠٦

الإيرادات ٧٤١٨٠٠

جاري المالية (٩٥٣٩١٠٨٠)

تسوية المستحقات العامة (١٢٥٦٠٠)

الحوالات	٤٢١٠	وكان الرصيد في ١٤٠٥/٦/٢٩ هـ	٣٠٠	ريال
الأمانات المتنوعة	١٦٥٠٠	وكان الرصيد في ١٤٠٥/٦/٢٩ هـ	٣١٥٥٤	ريالا
العهد سلف مؤقتة	٥٢٩٠	وكان الرصيد في ١٤٠٥/٦/٢٩ هـ	٧٨٦٠	ريالا
العهد سلف مستديمة	٣٧٣٠٠	وكان الرصيد في ١٤٠٥/٦/٢٩ هـ	٣٠٠٠٠	ريال

وتبين في نهاية السنة المالية بعد استخراج هذه الأرصدة مايلي :

١ - لم تسدد الإدارة المالية سلفة مؤقته سبق أن صرفت لمأمور المشتريات والذي قام بتقديم مستندات بالأصناف المشتراة من المستلزمات المكتبية قيمتها ٤٠٠٠ ريال.

٢ - استلمت الإدارة المالية في ١٢ رجب ١٤٠٦ هـ المستندات المؤيدة للصرف من سلفة

الباب الأول من أحد الفروع وتبين فيها مايلي :

إجمالي الرواتب بدل النقل التقاعد صافي الرواتب

١٢٠٠٠ ٢٠٠٠ ١٠٨٠ ١٢٩٢٠

٣ - استلمت الإدارة المالية في منتصف رجب المستندات المؤيدة للصرف من سلفة

الباب الثاني من أحد الفروع واحتوت على مايلي :

أثاث مكاتب حسميات غرامة تأخير صافي المستحق

١٥٥٠٠ ٦٢٠ ١٤٨٨٠

٤ - أودع أحد الفروع مبلغ ٣٥٠٠ ريال في مؤسسة النقد في ٦/٢٣ ولم تقم الإدارة

المالية بإجراء القيد المحاسبي من واقع إشعار الإيداع.

٥ - يمثل رصيد العهد سلف مستديمة مبالغ لدى الملحق التجاري في سفارة المملكة

بمصر.

المطلوب :

(١) إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات السابقة.

(٢) إعداد ملخص الحساب الختامي للسنة المالية ١٤٠٥/١٤٠٦ هـ.

(٩)

تم تحرير أمر اعتماد صرف سحب بموجبه أمر دفع بصافي مرتبات موظفي المصلحة، وقد حدث أن تغيب أحد الموظفين عن الصرف فورد مأمور الصرف صافي راتبه البالغ ٦٩٧٠ ريالاً في الصندوق وعلى المبلغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب. وعند عودة الموظف صرف له استحقاقه خصماً من بند الرواتب حيث فات على الموظف المختص أن المبلغ المستحق معلى بالأمانات، وقد كان القيد بأمر اعتماد الصرف كالتالى :

من مذكورين

٧٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية — بند الرواتب

٦٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية — بند البدلات

إلى مذكورين

٦٣٠ حـ/ الأمانات المتنوعة — تقاعد

٦٩٧٠ حـ/ الحوالات

فما هى القيود المحاسبية التى تجرى علماً بأن الخطأ قد تم اكتشافه :

أ / فى السنة المالية الجارية.

ب / فى سنة مالية لاحقة.

(١٠)

تبين لإحدى الوحدات الحكومية فى ٢٥/١/١٤٠٦ هـ أنها دفعت للموظف ماجد

عبدالله مبلغ ٢٠٠ ريال زيادة فى بدل النقل فى ٢٥/١٢/١٤٠٥ هـ.

المطلوب :

١ — إثبات القيد المحاسبى اللازم لتصحيح واقعة الصرف بالزيادة.

٢ — إثبات القيود المحاسبية التى تجرى فى ظل الفروض التالية :

أ / تحصيل المبلغ نقداً فى صندوق الوحدة الحكومية فى ٣٠/١/١٤٠٦ هـ.

ب / حسم المبلغ المصروف للموظف بالزيادة بأمر اعتماد صرف

راتبه لشهر صفر ١٤٠٦ هـ الذي كانت تفاصيله كالآتي :

٢٧٠٠ ريال (راتب أساسي) ٤٠٠ ريال (بدل نقل).

(١١)

في ١٤٠٦/٦/٢٠ هـ استلم كل موظفي الوزارة شيكات رواتبهم بما فيهم الموظف شعلان الشعلان، الذي قبض شيك راتبه كاملا في أول رجب ١٤٠٦ هـ، صدر قرار بقبول استقالة الموظف الشعلان اعتبارا من ١٤٠٦/٦/٢٦ هـ وبذلك وجب تحصيل مبلغ ١١٦١,٦٦ ريالا منه كراتب غير مستحق. لم تجر المصلحة قيد تسوية لقيد المبلغ غير المستحق للموظف، لكنها رأت حسم المبلغ من أمر صرف مكافأة خارج الدوام المستحقة له في نهاية السنة المالية فإذا علمت الآتي :

أ / تبلغ مكافأة خارج الدوام المستحقة للموظف شعلان ٢١٠٠ ريال

ب / بلغ قسط التقاعد المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد لقاء جزء الراتب غير المستحق (١٠٥) ريالات.

فما هي القيود المحاسبية التي تجريها :

١ - لإثبات المبلغ المصروف بالزيادة لمصلحة المعاشات.

٢ - من واقع باقى استحقاق الموظف الشعلان في أول السنة المالية.

(١٢)

تم إعداد أمر اعتماد صرف مستقل باسم الموظف تركي المنصور لقاء راتبه لشهر جمادى الثانية ١٤٠٦ هـ. وقد تم الخصم بأمر الصرف على المصروفات - بند الرواتب بمبلغ (٣٠٥٠ ريالا) والمصروفات - بند النقل بمبلغ (٤٠٠) ريال وقد حسمت المبالغ الآتية من إجمالى المستحق :

٢٧٤,٥٠ ريالا لقاء قسط التقاعد.

٣٥٠ ريالا لقاء قسط مستحق لبنك التسليف.

وقد قيد صافي المبلغ المطلوب صرفه بأمر اعتماد الصرف على أساس أنه (٢٢٨٥,٥٠ ريالاً) بدلا من المبلغ الصحيح وهو (٢٨٢٥,٥٠ ريالاً) وبناء عليه فقد تم سحب حواله بمبلغ (٢٢٨٥,٥٠ ريالاً) وقع الموظف تركي على استلامها في أمر الصرف. فإذا علمت أن ذلك الخطأ قد تم اكتشافه عند إقفال الدفاتر المحاسبية الذي تم في أول رجب ١٤٠٦ هـ.

المطلوب :

- ١ - إجراء التسوية المحاسبية المطلوبة لمعالجة النقص في صافي المستحق للموظف تركي.
- ٢ - إثبات صرف باقى استحقاق الموظف بموجب أمر اعتماد صرف رقم ٤٠ بتاريخ ١٤٠٦/٧/٢٥ هـ.

(١٣)

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في إحدى الوزارات خلال شهر رجب ١٤٠٦ هـ :

- ١ - تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم أمين الصندوق لتغذية الصندوق. تسلم أمين الصندوق أمر الدفع بتاريخ ١٤٠٦/٧/٥ هـ بمبلغ (٥٠٠٠٠ ريال).
- ٢ - تم توريد مبلغ (١٥٠٠٠ ريال) في صندوق الوزارة يمثل المبلغ قيمة خطاب ضمان بنكي تم تحصيله من البنك السعودي الأمريكي، إثر قرار مصادره في ١٤٠٦/٧/٧ هـ.
- ٣ - في ١٤٠٦/٧/١١ هـ أودع مأمور الصرف مبلغ (٤٩٦٨ ريالاً) في الصندوق يمثل ذلك صافي راتب الموظف فهد الهريفي لشهر جمادى الثانية ١٤٠٦ هـ. لم يحضر لاستلامه.
- ٤ - ورد الموظف يوسف الثنيان في ١٤٠٦/٧/١٨ هـ بمبلغ (٣٠٠٠ ريال) في الصندوق يمثل المبلغ باقى سلفة مؤقتة سبق صرفها له لشراء بعض المستلزمات.

٥ - تم إيداع مبلغ (٢٠٠٠ ريال) في صندوق الوزارة لقاء بيع آلات تصوير مستعملة في ٢٠/٧/١٤٠٦ هـ.

٦ - في ٢٤/٧/١٤٠٦ هـ أودع الموظف إسماعيل حكى في الصندوق مبلغ (٢٠٠ ريال) سبق أن صرفت له بالزيادة كبذل نقل في شهر جمادى الثانية ١٤٠٦ هـ علما بأن المبلغ المصروف بالزيادة لم يسبق قيده كعهدة طرفه.

٧ - في ٢٥/٧/١٤٠٦ هـ تم سحب مبلغ (١٧٠٠٠ ريال) من صندوق الوزارة وإيداعها مؤسسة النقد العربي السعودي.

٨ - في ٢٩/٧/١٤٠٦ هـ تم استلام كشف المدفوعات من أمين الصندوق مرفقا معه الحوالات المصروفة خلال رجب ١٤٠٦ هـ والبالغة في جملتها (٤٨١٦٨ ريالا).

المطلوب :

- (١) تصوير القيود المحاسبية من واقع العمليات الواردة سابقا.
- (٢) استخراج رصيد حساب الصندوق لشهر رجب ١٤٠٦ هـ.
- (٣) إذا علمت أن صندوق الوزارة قد تم جرده في ٣٠/٧/١٤٠٦ هـ حيث وجدت لجنة الجرد مبلغ (١٠٢٠٠ ريال) في الصندوق وتم إثبات نتيجة الجرد في محضر الجرد،، فكيف تقوم بإثبات نتيجة جرد الصندوق محاسبيا.

(١٤)

تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مأمور المشتريات بمبلغ (٢٥٠٠٠ ريال) لشراء بعض المستلزمات المستعجلة ونسبة لارتفاع الأسعار فقد أمن مأمور المشتريات الأصناف بمبلغ (٢٦٠٠٠) بعد الحصول على موافقة الجهة الإدارية بذلك.

وقد تم تعويض مأمور المشتريات عن المبلغ الذى دفعه بالزيادة.

المطلوب : إجراء القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية للوزارة :

١ - عند صرف السلفة

٢ - عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة وتعويض مأمور المشتريات عن المبلغ الذى دفعه زيادة عن السلفة المعطاة له.

(١٥)

تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مأمور المشتريات بمبلغ (١٥٠٠٠ ريال) لشراء بعض الأصناف المستعجلة. وقد تم تقديم المستندات اللازمة بالأصناف الآتية :

ورق كمبيوتر بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال

٣ قارورات تنظيف كمبيوتر بمبلغ ٣٠٠٠ ريال

وقد عجز مأمور المشتريات عن توريد باقى السلفة فى الصندوق كما تقتضى التعليمات المالية.

المطلوب :

إجراء القيود المحاسبية التى ينبغى إثباتها بالإدارة المالية

١ - عند صرف السلفة لمأمور المشتريات.

٢ - عند ورود الحوالة المصروفة من الصندوق.

٣ - عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة.

٤ - عند عجز مأمور المشتريات عن توريد باقى السلفة.

(١٦)

تم صرف مبلغ ١٢٠٠٠ ريال لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض الأصناف على وجه السرعة. وقد قام مأمور المشتريات بشراء الأصناف وتقديم المستندات التى تثبت ذلك إلى الإدارة المالية بالمصلحة. فإذا علمت الآتى :

أ - بلغت قيمة الأصناف المشتراة ١١٥٠٠ ريال.

ب - أودع مأمور المشتريات مبلغ ٥٠٠ ريال فى صندوق المصلحة بموجب أمر قبض وإيصال استلام.

المطلوب : تصوير كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية :

١ - عند صرف السلفة.

٢ - عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة.

٣ - عند إيداع باقى السلفه فى الصندوق.

(١٧)

فى أول جمادى الأولى ١٤٠٦هـ اشترى الموظف محمد موسى السدة سيارة من الوزارة بمبلغ ٨٠٠٠ ريال. فى منتصف جمادى الأولى من نفس العام تم تسديد مبلغ ٢٠٠٠ ريال فى صندوق الوزارة طبقا للاتفاق الذى اقتضى تسديد باقى قيمة السيارة على أقساط شهرية متساوية بواقع ١٠٠٠ ريال تحسم من راتبه شهريا ابتداء من راتب شهر جمادى الثانية ١٤٠٦هـ.

بعد تسديد القسط الثانى فى نهاية رجب ١٤٠٦هـ توفى الموظف السدة واعتبرت الحكومة الأقساط الباقية غير ممكن تحصيلها.

المطلوب : تصوير القيود المحاسبية التى تجرى فى الإدارة المالية عند :

١ - بيع السيارة الحكومية فى أول جمادى الأولى ١٤٠٦هـ.

٢ - إيداع ربع قيمة السيارة فى صندوق الوزارة فى منتصف جمادى الأولى.

٣ - حسم القسط الأول للسيارة من راتب الموظف فى نهاية جمادى الثانية ١٤٠٦هـ (راتب أساسى ٣٥٠٥ ريالات بدل نقل ٤٠٠ ريال)

٤ - اعتبار الأقساط الباقية غير ممكن تحصيلها.

(١٨)

قررت المؤسسة العامة للموانئ توقيع غرامة تأخير قدرها (١٠٠٠ ريال) على شركة المقاولات الهندسية التى تأخرت فى إنجاز أحد مشاريع المؤسسة وعند صرف المستخلص الختامى للشركة والبالغ (١٥٠٠٠٠ ريال) تم حسم مبلغ الغرامة منه وحررها أمر دفع بمبلغ (١٤٠٠٠٠ ريال).

-٣٠٥-

مضى .

١ - راتب الموظف (٧٠٠٠) بدل النقل (٦٠٠) تقاعد (٦٣٠) جزاءات (١٧٠) صافى

المطلوب :

- ١ — إثبات القيود المحاسبية عند صرف المستخلص الختامي لشركة المقاولات .
- ٢ — إثبات القيود المحاسبية عند ورود إشعارات وزارة المالية .
- ٣ — إثبات توريد شيك غرامة التأخير في مؤسسة النقد .

(١٩)

طلبت إحدى المؤسسات العامة الحكومية من وزارة المالية صرف قسط إعانتها البالغ (٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال) كى يتم إيداعه في مؤسسة النقد والصرف منه على نفقات التشغيل للباين الأول والثانى .

المطلوب :

- ١ — سرد الإجراءات الواجب اتخاذها لصرف قسط الإعانة .
- ٢ — تصوير كل القيود المحاسبية المترتبة على صرف الإعانة .

(٢٠)

في جمادى الثانية ١٤٠٦ هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف بإحدى المؤسسات العامة لصرف رواتب الموظفين وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالتالى .

من مذكورين

٧٥٠٠٠ ح/ مصروفا الميزانية رواتب

١٢٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية بدل نقل

إلى مذكورين

٢١٧٠ ح/ الإيرادات المتنوعة جزاءات

٦٧٥٠ ح/ الأمانات المتنوعة — تقاعد

٧٨٠٨٠ ح/ الشيكات

وبعد استلام قيمة الشيك من قبل مأمور الصرف اتضح عدم أحقية أحد الموظفين

لراتبه نسبة لطفى قيده مما حدا بتوريده في الصندوق في رجب ١٤٠٦ هـ فإذا علمت الآتى :

١ - راتب الموظف (٧٠٠٠) بدل النقل (٦٠٠) تقاعد (٦٣٠) جزاءات (١٧٠) صافى الراتب (٦٨٠٠)

٢ - لم تسدد حسميات التقاعد بعد إلى مصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب :

١ - تصوير القيد المحاسبى الناجم عن توريد صافى راتب الموظف في الصندوق.

(٢١)

تم توقيع عقد مع المقاول موسى لبناء مدرسة بمبلغ ١٠ ملايين ريال، تم دفع مبلغ ١ مليون ريال كدفعة مقدمة للمقاول، بعد مدة من الزمن توقف المقاول موسى عن العمل بعد أن نقد ما قيمته ٤ ملايين ريال وتم تكليف المقاول أحمد لتكملة بناء المدرسة على حساب المقاول الأول وقد تم الاتفاق على دفع مبلغ ٧ ملايين ريال، وبعد الانتهاء من تكملة المدرسة تم تسديد مبلغ ٧ ملايين ريال إلى المقاول الجديد. وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم المقاول موسى بباقي استحقاقه البالغ مليونى ريال.

وبعد استلام المقاول موسى لأمر الدفع بمبلغ مليونى ريال اكتشفنا أنه كان من المفروض توقيع غرامة تأخير قدرها ٥ مليون ريال عليه ولكن فات على المسئولين حسمها من استحقاقه المصروف له.

المطلوب :

إثبات القيود المحاسبية من واقع :

١ - أمر اعتماد صرف الدفعة المقدمة إلى المقاول موسى .

٢ - أمر اعتماد صرف استحقاق المقاول أحمد .

٣ - أمر اعتماد صرف باقى استحقاق المقاول موسى .

٤ - إثبات غرامة التأخير على المقاول موسى .

المطلوب : إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية التالية مع ذكر مستند القيد.

١ - ورد إلى الإدارة المالية بالوزارة إشعار من وزارة المالية بتحرير شيك مسحوب على مؤسسة النقد بمبلغ (٣٠٠٠٠) ريال، وذلك بناء على أمر الدفع الصادر من الوزارة بالرقم ٤٤٠٠٠ بتاريخ ٤/٤/١٤٠٥هـ.

٢ - تم استلام كشف من أمين الصندوق مرفقا معه حوالات موقع على ظهرها بالاستلام قيمتها الإجمالية (١٨٠٠٠٠) ريال.

٣ - تم استلام كشف من أمين الصندوق مرفقا معه أوامر قبض وصور بإيصالات استلام قيمتها (١٥٠٠٠) ريال يمثل المبلغ آلات كاتبة مبيعة من قبل الوزارة في ١٢/٥/١٤٠٦هـ.

٤ - في ١٣/٥/١٤٠٦هـ تم استلام كشف من أمين الصندوق مرفقا معه أوامر القبض وإيصالات استلام بمبلغ (٢٠٠٠) ريال يمثل مبالغ مصروفة بالزيادة على مكافأة خارج الدوام لأحد الموظفين بموجب أمر اعتماد صرف رقم ٦٦٣ بتاريخ ١٠/٥/١٤٠٦هـ.

٥ - تم سحب مبلغ (٢٠٠٠) ريال من الصندوق وإيداعها خزانة مؤسسة النقد بموجب فيشة توريد. يمثل المبلغ قيمة آلات كاتبة سبق بيعها من قبل الوزارة في ١٢/٥/١٤٠٦هـ.

٦ - تم تحصيل مبلغ (٤٠٠٠) ريال في الصندوق يمثل المبلغ قيمة سيارة حكومية مبيعة إلى أحد الموظفين. أعد المحاسب بالإدارة المالية القيد التالي بناء على كشف المتحصلات الوارد من الصندوق :

٤٠٠٠ من ح/ الصندوق

إلى ح/ الأمانات المتنوعة ٤٠٠٠

- ٧ - تم اعتماد صرف مكافآت موظفي الوزارة التي بلغت (١٩٩٢٠) ريالاً .
- ٨ - في سبيل مواجهة النفقات المتوقعة تم اعتماد صرف مبلغ (٣٥٠٠٠) ريال لتغذية صندوق الوزارة .
- ٩ - استحق أحد الموظفين مكافأة قدرها (٢٣٩٥) ريالاً وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف خطأ كان القيد من واقعه كالتالي :
- ٢٩٣٥ من حـ/المصروفات البند ١٠٥
- ٢٣٩٥ حـ/الحوالات
- وقد تم قيد أمر الصرف بالدفاتر بعد استلام الموظف للحوالة بمبلغ (٢٣٩٥) ريالاً .
- ١٠ - أودعت إحدى المؤسسات العامة مبلغ (٥٠٠٠) ريال في مؤسسة النقد بعد سحبها من صندوقها .

(٢٣)

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى المصالح الحكومية في نهاية العام المالي ١٤٠٥/١٤٠٦ هـ		
المصروفات	٢٨٩٦٩٤٤٠٠	
الإيرادات	١٢٤٣٢١٠٠	
تسوية المستحقات العامة	٨٥٤٢٠٠	
جاري وزارة المالية	٢٧٦٢٨١٤٠٠	
عهد سلف مؤقتة	٢٠٠٠٥٠٠	وكان الرصيد في ١٤٠٥/٦/٢٩ ٣٠٠٠٠٠٠
عهد تحت التحصيل	٢١٦٨٠٠٠	وكان الرصيد في ١٤٠٥/٦/٢٩ ٢٠٠٠٠٠٠
الحوالات	٣٥٠٠	وكان الرصيد في ١٤٠٥/٦/٢٩ ٦٥٠٠
الأمانات المتنوعة	٣٠٠٠٠٠٠	وكان الرصيد في ١٤٠٥/٦/٢٩ ١٠٠٠٠٠٠

المطلوبات ١٦٤٠٠ وكان الرصيد في ١٤٠٥/٦/٢٩ ١٨٢٠٠
المطلوب :

إعداد ملخص للحساب الختامي عن السنة المالية المنتهية في ١٤٠٦/٦/٢٩ هـ.

(٢٤)

تم تحرير أمر اعتماد الصرف براتب الموظف محسن الجمعان لشهر جمادى الأولى ١٤٠٦ هـ وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالاتى :

من المذكورين

٤٥٣٠ ح/مصرفات الميزانية - رواتب

٦٠٠ ح/مصرفات الميزانية - بدل نقل

إلى المذكورين

٤٠٧,٧٠ ح/الأمانات المتنوعة - تقاعد

٤٨٢٢,٣٠ ح/الحالات

وقد تم تحرير الحوالة خطأ بمبلغ (٤٨٨٢,٣٠ ريالاً) بدلا من ٤٨٢٢,٣٠ ريالاً.

المطلوب :

١ - إجراء القيود المحاسبية اللازمة لمعالجة الخطأ الوارد في أمر اعتماد الصرف.

٢ - إثبات القيود المحاسبية الضرورية لمعالجة الخطأ الناتج من تحرير الحوالة بالزيادة.

(٢٥)

قررت إحدى المصالح الحكومية فتح فرع لها بتبوك ولكى يتمكن الفرع الجديد من الاضطلاع بالأنشطة المنوطة به تم صرف سلفة قدرها (٣٠٠٠٠٠) ريال لأول مرة بناء على قرار وزير تلك المصلحة وبعد حصر المبالغ التى أنفقها الفرع فى سبيل مواجهة احتياجات العمل اتضح الآتى :

المنصرف خلال الشهر الأول (٢٢٠٠٠٠ ريال)

المنصرف خلال الشهر الثانى (٢٤٠٠٠٠ ريال)

المنصرف خلال الشهر الثالث (١٧٠٠٠٠ ريال)

أما فيما يختص بالباب الأول فقد تقرر صرف ما يعادل راتب شهرين للصرف منها على رواتب منسوبة الفرع وأجورهم وبدلاتهم ومكافآتهم.

المطلوب :

- ١ - تصوير القيد المحاسبي من واقع أمر اعتماد صرف السلفة المستدime لأول مرة.
 - ٢ - احتساب حجم السلفة المستدime للنفقات بصفة نهائية في ضوء مصروفات الفرع الفعلية.
 - ٣ - إثبات القيد المحاسبي من واقع صرف فرق السلفة المستدime للنفقات.
- (٢٦)

إليك البيانات الخاصة المتعلقة بسلفة الباب الأول لأحد الفروع الحكومية في نهاية السنة المالية :

- ١ - أصل رواتب السعوديين (٢٠٠٠٠٠ ريال)
- ٢ - إجمالي بدلات السعوديين (٣٠٠٠٠ ريال)
- ٣ - إجمالي مكافآت السعوديين (١٠٠٠٠ ريال)
- ٤ - حسميات التقاعد بلغت ٩% من أصل الرواتب.
- ٥ - تم إيداع المتبقى من السلفة المستدime كاملا في فرع مؤسسة النقد في نهاية السنة المالية علما بأن أصل السلفة المستدime كان يبلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال.

المطلوب :

- ١ - احتساب :
 - أ - حسميات التقاعد.
 - ب - المبلغ المورد في فرع مؤسسة النقد في نهاية السنة المالية.
- ٢ - إجراء قيد التسوية اللازم لتسديد السلفة المستدime وتسويتها في نهاية السنة المالية.

(٢٧)

قام فرع الوزارة بجدة بإرسال مسيرات الرواتب في نهاية السنة المالية، والتي كانت تفاصيلها كالآتي :

٢٠٠٠٠ أصل الرواتب.

٢٢٠٠ بدل النقل.

١٨٠٠ حسميات التقاعد.

٢٠٤٠٠ صافي الرواتب.

كما أرفق مع المسيرات إشعار توريد مبلغ ٢٣١١ ريالاً يمثل صافي راتب أحد الموظفين الذين تخلفوا عن استلام راتب شهر جمادى الثانية وقام الفرع بإيداع المبلغ في فرع مؤسسة النقد بجدة خلال السنة المالية الجديدة طبقاً للأنظمة المالية، وقد أجرت الشؤون المالية بالوزارة القيد المحاسبي الآتي في منتصف رجب ١٤٠٦ هـ من واقع مسيرات الرواتب وإشعار التوريد :

من مذكورين

٢٣١١ ح./جاري وزارة المالية.

٢٠٠٠ ح./مصرفا الميزانية — بند الرواتب.

٢٢٠٠ ح./مصرفات الميزانية — بند النقل.

إلى مذكورين ٢٤٥١١

١٨٠٠ ح./الأمانات المتنوعة — تقاعد.

٢٣١١ ح./الأمانات المتنوعة — الموظف

٢٠٤٠٠ ح./العهد سلف مستديمة — طرف الفرع

٢٤٥١١

المطلوب :

إبداء ملاحظاتك حول سلامة القيد المحاسبي الذي أجرى في المركز الرئيسي .

يبلغ حجم السلفة المستدime للباين الثانى والثالث المخصصة لفرع الوزارة بأبها (١٠٠٠٠٠٠ ريال) وقد بلغت جملة المبالغ التى لم يتم تعويض الفرع عنها حتى ١٤٠٦/٣/٢٩ هـ مبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال.

ويبين دفتر السلفة المستدime المصروفات النقدية الآتية عن شهر ربيع الثانى ١٤٠٦ هـ :

المبلغ	البيان	اسم صاحب الحق	رقم أمر الإعطاء	التاريخ
٧٥٠٠	مستلزمات مكتبية	مكتبة ماجد	٣٣٠	١٤٠٦/٤/ ٥
٨٥٠٠	ورق آلة ناسخة	شركة النصر	٣٣١	١٤٠٦/٤/ ٧
٢٢٠٠٠	مصروفات نقل الطرود البريدية	الخطوط السعودية	٣٣٢	١٤٠٦/٤/ ٩
٥٠٠٠٠	مصروفات صيانة المصاعد	شركة العلا	٣٣٣	١٤٠٦/٤/١٣
٣٠٠٠٠	إيجار المكاتب	على البعان	٣٣٤	١٤٠٦/٤/١٤
٦٠٠٠	مصروفات صيانة الآلات	شركة الهديفى	٣٣٥	١٤٠٦/٤/١٦
١٥٠٠٠	مصروفات نظافة المكاتب	شركة النظافة	٣٣٦	١٤٠٦/٤/٢٠
٣٠٠٠	مصروفات محروقات السيارات	محطة الأمل	٣٣٧	١٤٠٦/٤/٢٣
٢٥٠٠٠	قيمة سيارة	شركة السيارات	٣٣٨	١٤٠٦/٤/٢٥
٢٠٠٠	قيمة آلة ناسخة	مؤسسة الآلات	٣٣٩	١٤٠٦/٤/٢٩

المطلوب :

- ١ - قيد أوامر الإعطاء بدفتر السلفة المستدime.
- ٢ - تحرير كشف الاستعاضة عن شهر ربيع الثانى.
- ٣ - استخراج رصيد السلفة الدفترى فى نهاية شهر ربيع الثانى ١٤٠٦ بافتراض أن النقدية بمؤسسة النقد تبلغ ٥١١٠٠٠ ريال.

٤ — قيد تعويض السلفة بدفتر اليومية العامة بالوزارة.

٥ — قيد تعويض السلفة بدفتر السلفة المستديمة بالفرع.

(٢٩)

• المطلوب إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية الآتية التي تمت بإحدى
الوزارات :

١ — إثر جرد مفاجى للصندوق تبين وجود عجز قدره (٥٠٠ ريال) لم يتمكن أمين
الصندوق من تسديده فوراً.

٢ — تبين للمسئولين فى ١٤٠٦/٦/٢٠ هـ أنه تم دفع مبلغ ٢٠٠ ريال زيادة فى بدل
النقل للموظف محمد موسى بأمر اعتماد صرف رقم ١٦٩٠ بتاريخ
١٤٠٦/٤/٣٠ هـ.

٣ — أودع أمين المستودع فى ١٤٠٦/٦/١ هـ مبلغ (١٥٠٠ ريال) فى الصندوق كتسديد
لقائمة النقص فى عهده العينية الذى أثبت فى الدفاتر فى ١٤٠٦/٥/١٥ هـ فى
حسابى العهد والمطلوبات.

٤ — بعد أن تم صرف كل استحقاق المقاول زيد الهلابى اتضح أن هنالك غرامة تأخير
قدرها (٥٠٠٠ ريال) أغفل المسئولون حسمها من استحقاق المقاول الذى صرف
له بالكامل.

٥ — أ — فى ربيع الثانى ١٤٠٦ هـ تم بيع آلة تصوير إلى الموظف على السارح سدد
مبلغ (٦٠٠ ريال) فى الصندوق فوراً كعربون من قيمتها البالغة ٢٠٠٠
ريال على أن يقوم بتسديد الباقي على قسطين متساويين.

ب — فى جمادى الأولى ١٤٠٦ هـ أودع الموظف السارح مبلغ (٧٠٠ ريال) فى
الصندوق كتسديد للقسط الأول.

ج — فى جمادى الثانية ١٤٠٦ هـ تم حسم القسط الثانى البالغ ٧٠٠ ريال من
راتبه بأمر اعتماد صرف مستقل محرر باسمه كان أصل الراتب فيه (٤٨٠٠)

ريال) وبدل النقل (٦٠٠ ريال).

٦ - أ - في أول محرم ١٤٠٦هـ تم توقيع عقد مع المقاول (أ) لتشييد مستوصف بمبلغ (٥) ملايين ريال، وقد تم صرف مبلغ نصف مليون ريال له كدفعة مقدمة ولكنه بعد فترة توقف عن العمل بعد أن نفذ ما قيمته (١,٥) مليون ريال.

ب - في جمادى الأولى تم توقيع عقد مع المقاول (ب) لإكمال المستوصف بمبلغ (٣,٥) ملايين ريال وقد تم تسديد استحقاق المقاول (ب) كاملاً بموجب أمر اعتماد صرف بعد استلام المستوصف استلاماً نهائياً في شعبان ١٤٠٦هـ.

ج - في رمضان ١٤٠٦هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف بباقي استحقاق المقاول (أ) بعد حسم غرامة قدرها نصف مليون ريال.

في ١٩ جمادى الآخرة ١٤٠٦هـ تم صرف سلفة مؤقتة لأحد منسوبي الوزارة تبلغ قيمتها (١٥٠٠٠ ريال) لشراء بعض المستلزمات وعند القيام بعملية الشراء اتضح أن الأصناف المطلوبة تبلغ قيمتها (١٧٠٠٠ ريال) ونسبة للحاجة المستعجلة فقد قام المذكور بعملية الشراء وقدم المستندات المؤيدة لصرف مبلغ (١٧٠٠٠) ريال والتي تم مراجعتها وإجازتها من قبل المختصين بالوزارة. إلا أن الإدارة المالية قامت بإجراء تسوية في ٢١/٦/١٤٠٦هـ بمبلغ (١٧٠٠٠ ريال) الطرف المدين فيها حساب المصروفات والطرف الدائن حساب العهد سلف مؤقتة.

المطلوب : توضيح مرثياتك حول المعالجة المحاسبية التي تمت بالإدارة المالية للوزارة.

(٣٠)

تم في شهر رجب ١٤٠٦هـ تحرير أمر اعتماد صرف كان القيد من واقعه كالتالى :

٢٧٥٠ من ح/ المصروفات

٢٧٥٠ إلى ح/ الحوالات

وقد تم تحرير الحوالة بمبلغ ٢٥٧٠ ريالاً وقد تم اكتشاف الدفع بالنقص بعد إقفال

حسابات شهر رجب وإعداد التقارير المالية الشهرية.

المطلوب :

توضيح الخيارات المتاحة لتصحيح الخطأ الذي وقع فيه كاتب الحوالات.

(٣١)

بدلاً من تسديد حسميات التأمينات الاجتماعية البالغة (١٥٠٠٠ ريال) إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، قام المحاسب بتسديدها سهواً إلى مصلحة معاشات التقاعد. وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف المحرر باسم مصلحة معاشات التقاعد :

١٥٠٠٠ من حـ/الأمانات المتنوعة — التأمينات الاجتماعية

١٥٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

المطلوب :

توضيح كل الخيارات المحاسبية المتاحة لمعالجة تلك العملية.

(٣٢)

تم توقيع غرامة تأخير قدرها ٢١٠٠٠ ريال على مؤسسة السلحفاة نسبة لتأخير توريد الأثاث المكتبي المشتري من قبل إحدى المؤسسات العامة وقد تم حسم الغرامة من استحقاق المؤسسة المصروف بأمر اعتماد صرف رقم ٩٧٠ بتاريخ ١٤٠٦/٣/٢ هـ وقد تم حسم الغرامة من استحقاق المؤسسة المصروف بأمر اعتماد صرف رقم ٩٧٠ بتاريخ ١٤٠٦/٣/٢ هـ وقد تبين بعدها وجود زيادة في مبلغ غرامة التأخير الموقعة على المؤسسة إذ أن مبلغ الغرامة الصحيح هو ١٢٠٠٠ ريال وليس ٢١٠٠٠ ريال.

المطلوب :

١ — توضيح كل الإجراءات الواجب اتخاذها من قبل الوزارة لصرف المبلغ المحسوم

بالزيادة من المؤسسة إثر الطلب الذي قدمته في ١٤٠٦/٣/٩ هـ.

٢ — تصوير القيد المحاسبي من واقع أمر اعتماد صرف المبلغ للمؤسسة.

٣ - ذكر كيفية قيد أمر اعتماد الصرف في الدفاتر المختصة.

(٣٣)

لم يتقدم أحد الموظفين لصرف راتب ربيع الثاني ١٤٠٦ هـ فوراً مأمور الصرف صافي راتب الموظف المتغيّب والبالغ ٤٩٦٨ ريالاً في الصندوق وقيد المبلغ في حساب الأمانات مرتجع راتب في منتصف جمادى الأولى، وعند عودة الموظف في نهاية جمادى الأولى تم صرف استحقاقه له خصماً من بند الرواتب حيث فات على الموظف المختص أن المبلغ المستحق مقيد في الأمانات، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف رقم ٢٣٤٤ بتاريخ ١٤٠٦/٥/٣٠ هـ كالآتي :

من مذكورين

٨٠٠ - ح/المصروفات - البند ١٠١

٦٠٠ - ح/المصروفات - البند ١٠٦

الى مذكورين

٤٣٢ - ح/الأمانات المتنوعة - تقاعد.

٤٩٦٨ - ح/الحالات.

فكيف تعالج هذه الحالة في ظل الافتراضين التاليين :

- (١) - أ - لم يتم تسديد حسميات التقاعد بعد إلى مصلحة معاشات التقاعد.
ب - تم اكتشاف تكرار الخصم على بنود مصروفات الميزانية قبل نهاية السنة المالية (١٤٠٥/١٤٠٦ هـ)
- (٢) - أ - تم تسديد حسميات التقاعد إلى مصلحة معاشات التقاعد.
ب - تم اكتشاف تكرار الخصم على بنود مصروفات الميزانية في رمضان ١٤٠٦ هـ.

(٣٤)

في ربيع الأول ١٤٠٦ هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف برواتب منسوبى إحدى

المصالح الحكومية وقد كان القيد المحاسبى من واقعه كالتالى :

من مذكورين

٢٠٠٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — بند الرواتب .

٢٠٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية — بند بدل النقل .

إلى مذكورين

٦٥٠ ح/ الإيرادات — جزاءات

٤٠٠ ح/ الأمانات المتنوعة — بنك التسليف .

١٨٠٠٠ ح/ أوامر الدفع (باسم مصلحة المعاشات) .

٢٠٠٩٥٠ ح/ أوامر الدفع (باسم مندوب الصرف) .

وقد تم قيد المبالغ الواردة فى أمر الصرف بدفتر اليومية العامة فى حقولها الصحيحة

إلا أن مبلغ الستمائة وخمسين ريالاً الخاصة بالإيرادات قيد ٥٦٠ ريالاً .

المطلوب :

إجراء التصحيح فى دفتر اليومية عند إقفال الحسابات اليومية .

(٣٥)

قيد أمر دفع قيمته ٦٠٠٠٠ ريال من واقع أمر اعتماد الصرف سهواً فى الحقل

الخاص بالحوالات بالجانب الدائن من اليومية ولكنه قيد كما ينبغى فى دفتر أوامر الدفع .

وعند إجراء المطابقة الشهرية لدفترى الحوالات وأوامر الدفع مع دفتر اليومية

اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المناظر له فى اليومية مما أدى إلى مراجعة القيود واكتشاف الخطأ .

المطلوب :

إجراء القيد التصحيحى فى دفتر اليومية .

(٣٦)

في ١٤٠٥/٣/٢٠ هـ تم إعداد مسيرات رواتب موظفي المصلحة التي كانت تفاصيلها كالآتي :

٢٠٥٠٠٠ رواتب أساسية.

٢١٦٠٠ بدل انتقال.

١٨٤٥٠ حسميات تقاعدية.

٢٠٨١٥٠ صافي الرواتب.

وحرر أمر اعتماد صرف باسم أمين الصندوق ليتولى صرف المرتبات لمنسوبي المصلحة، وقد تم صرف جميع الاستحقاقات الواردة بالمسيرات المذكورة ماعدا صافي مرتب أحد الموظفين الذي ابتعث للخارج في أول ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ وسافرون استلام راتبه وكانت تفاصيل راتب الموظف المبتعث كالآتي :

٣٠٥٠ راتب أساسي.

٤٠٠ بدل انتقال.

وعند عودة الموظف من البعثة في شعبان ١٤٠٦ هـ طالب بذلك المرتب واتخذت الإجراءات اللازمة لصرف استحقاقه في منتصف شعبان ١٤٠٦ هـ.

المطلوب :

١ — إثبات القيود المحاسبية المترتبة على عدم صرف راتب الموظف المبتعث لشهر ربيع الأول والتي تجرى خلال فترة ابتعائه.

٢ — توضيح الإجراءات المالية التي تتخذ لصرف راتب الموظف بعد عودته والقيود المحاسبية المتعلقة بصرف استحقاقه.

(٣٧)

موظف مجاز تم صرف راتبه لشهر جمادى الأولى ١٤٠٦ هـ مقدما ثم ورد اسمه مرة

أخرى بمسيرات رواتب الموظفين لجمادى الأولى كالاتى :

اسم الموظف	سامى محمد
أصل الراتب	٧٠٠٠ ريال
بدل نقل	٦٠٠ ريال
حسميات تقاعدية	٦٣٠ ريالاً
صافى الراتب	٦٩٧٠ ريالاً

ورد مندوب الصرف صافى راتب الموظف سامى فى الصندوق لعدم استلامه خلال خمسة عشر يوماً وعليه فقد تم إجراء التسوية المحاسبية المطلوبة بالإدارة المالية ، وقد تم اكتشاف الخطأ بعد ذلك عند رجوع الموظف من الإجازة .

المطلوب :

١ - إثبات القيود المحاسبية المطلوبة لمعالجة الخطأ علماً بأن حسميات التقاعد قد تم تسديدها لمصلحة المعاشات .

(٣٨)

المطلوب إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية الآتية :

١ - فى منتصف ربيع الثانى ١٤٠٦هـ قام مأمور الصرف بإيداع مبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالاً صافى راتب الموظف سعيد فى الصندوق لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف .

٢ - فى منتصف جمادى الأولى ١٤٠٦هـ ورد مأمور الصرف فى صندوق الوزارة راتب الموظف عبيد (١٦٠٠ ريال) وراتب الموظف حميد (٢٣٥٥ ريالاً) .

٣ - فى منتصف جمادى الثانية ١٤٠٦هـ طالب الموظف عبيد بصرف راتبه الذى سبق تعلقه فى الأمانات وتم تحرير أمر اعتماد صرف بمبلغ ١٦٠٠ ريال .

٤ - فى منتصف جمادى الثانية ١٤٠٦هـ وردت للشئون المالية حوالة مصروفة من الصندوق باسم الموظف عبيد بمبلغ ألف وتسعمائة ريال .

- ٥ - انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظفان سعيد وحيد لصرف راتبهما.
- ٦ - فى اليوم الحادى عشر من شهر رجب ١٤٠٦ هـ ورد مندوب الصرف صافى راتب الموظف وليد لجمادى الثانية والبالغ ١٧٦٥ ريالاً فى الصندوق.
- ٧ - فى نهاية شهر رجب ١٤٠٦ هـ وافق الممثل المالى على صرف راتب الموظف سعيد وحرر له أمر اعتماد صرف بمبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالاً.
- ٨ - فى أول شعبان ١٤٠٦ هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم الموظف حميد بعد موافقة ممثل وزارة المالية على صرف راتبه البالغ ٢٣٥٥ ريالاً.
- ٩ - فى أول شعبان ١٤٠٦ هـ وردت للشئون المالية حوالتان مصروفتان من الصندوق باسم الموظف سعيد بمبلغ ٢٩٨٦ ريالاً والموظف حميد بمبلغ ٢٣٥٥ ريالاً.

(٣٩)

اتضح فى إحدى الوزارات أنه قد تم صرف علاوة بطريق الخطأ إلى أحد الموظفين بواقع مائة ريال شهرياً اعتباراً من مرتب شهر محرم ١٤٠٥ هـ حتى مرتب رجب ١٤٠٥ هـ. وقد تقرر حسم المبالغ المصروفة بالزيادة من راتب الموظف على قسطين متساويين حيث يحسم القسط الأول من راتب شهر شعبان ١٤٠٥ هـ والقسط الثانى من راتب شهر رمضان سنة ١٤٠٥ هـ.

فإذا علمت أن أصل راتب الموظف كان طيلة تلك الفترة ومازال (٤٤٩٠) ريالاً وبدل نقله (٤٠٠) ريال فما هى :

- ١ - القيود المحاسبية اللازم إثباتها عند اكتشاف الخطأ فى منتصف شعبان ١٤٠٥ هـ.
- ٢ - القيود المحاسبية التى تجرى عند صرف راتب شعبان ١٤٠٥ هـ للموظف.
- ٣ - القيود المحاسبية التى تحرر عند صرف راتب رمضان ١٤٠٥ هـ للموظف.

(٤٠)

إثر جرد أحد الصناديق الحكومية فى نهاية السنة المالية اتضح أن هنالك عجزاً قدره

٣٩٥٠ ريالاً في الصندوق لم يتمكن أمين الصندوق من تسديده فوراً وقد تم إثبات العجز بمحضر الجرد وبحساب العهد تحت التحصيل طرفه لقاء جعل حساب الصندوق دائناً، وبعد فترة قام أمين الصندوق بسداد مبلغ العجز لصندوق الجهة الإدارية وتم إجراء التسوية المحاسبية اللازمة من واقع مستندات التحصيل النظامية، وبعد ذهاب أمين الصندوق في إجازة عادية عثر الشخص المكلف بأمانة الصندوق أثناء فترة غيابه على حوالة بمبلغ ٣٩٥٠ ريالاً كانت قد فقدت بعد صرفها فعلاً للمستحق وأخذ التوقيع على ظهرها بالاستلام وقد أرسلت الحوالة إلى الشؤون المالية لاتخاذ اللازم. فإذا علمت أن المسؤولين بالشؤون المالية اقتنعوا بأن العجز الذي حصل في الصندوق في نهاية السنة المالية كان نتيجة لضیاع تلك الحوالة بمبلغ ٣٩٥٠ ريالاً فما هي القيود المحاسبية التي تجرى من واقع الحوالة المعنية في غياب أمين الصندوق المتمتع بإجازته.

(٤١)

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات في نهاية شهر جمادى الثانية

١٤٠٧ هـ :

١١١٥٧٥	الإيرادات	٢٦٢١٩٤٢	المصروفات
(٨٥٤٢)	تسوية المستحقات العامة	٥٠٠٠٠	الصندوق
(٢٦٨٦٣٠٤)	جاري وزارة المالية	١٠٠٠٠٠	عهد سلف مستديمة
٦٣٠٠٠	أوامر الدفع	٩٥٠٠٠	عهد اعتمادات مستندية
٣٠٠٠	كان الرصيد في ١٤٠٦/٦/٢٩ هـ	٢٠٦٨٥	عهد سلف مؤقتة
٢٣٢٥٤	كان الرصيد في ١٤٠٦/٦/٢٩ هـ	٢١٠٠٠	عهد تحت التحصيل
٦٥	كان الرصيد في ١٤٠٦/٦/٢٩ هـ	٢٠٠٣٥	الحوالات
١٠٠٠٠	كان الرصيد في ١٤٠٦/٦/٢٩ هـ	٣٠٠٠	الأمانات المتنوعة
١٨٢	كان الرصيد في ١٤٠٦/٦/٢٩ هـ	١٦٤	المطلوبات

وقد تبين خلال الفترة المتممة لقفل الحسابات مايلي :

(٠) يمثل رصيد حسابات الأمانات المتنوعة المدور للعام القادم مبلغا يخص أحد المقاولين لم يتقدم لاستلامه .

(١) في جمادى الأولى ١٤٠٧هـ تم تسديد حسميات تقاعدية قدرها ٣٠٠٠ ريال إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية بدلاً من تسديدها إلى مصلحة معاشات التقاعد .

(٢) في أول رجب ١٤٠٧هـ تم استلام إشعار وزارة المالية بإلغاء نصف قيمة الاعتماد المستندى المفتوح باسم الشركة الأمريكية للأجهزة المكتبية في أول السنة المالية ١٤٠٦/١٤٠٧هـ بلغت قيمة نصف الاعتماد الملغاة ٤٠٠٠٠ ريال .

(٣) كفت يد أحد الموظفين اعتباراً من ١/٤/١٤٠٧هـ وقد صدر الحكم بإدائته في أول رجب ١٤٠٧هـ . قيدت المبالغ المصروفة للموظف (٧٧٥٢ ريالاً) خصماً على المصروفات ، علماً بأن أصل راتب الموظف كان يبلغ ٢٤٠٠ ريال وبدل نقله ٤٠٠ ريال .

(٤) يمثل رصيد حساب أمر الدفع بالدفاتر الآتى :

أ — أمر الدفع المحرر باسم أمين الصندوق لتغذية الصندوق بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال .

ب — أمر الدفع المحرر لتسديد رواتب ربيع الثانى ١٤٠٧هـ المرتجعه لبعض موظفى الفرع بجدة والبالغة ١٣٠٠٠ ريال .

لم تتلق الوزارة إشعاراً من وزارة المالية بصرف أمرى الدفع حتى نهاية السنة المالية .

(٥) عند مطابقة حساب المستحقات العامة مع وزارة البريد والبرق اتضح أن هنالك مطالبات تلکس قيمتها ٥٠٥٨ ريالاً لم يتم قيدها بالدفاتر .

(٦) في منتصف رجب ١٤٠٧هـ تم استلام مسير رواتب جمادى الثانية من فرع الوزارة

بجدة، وقد كانت خلاصة الرواتب المصروفة من سلفة الباب الأول كالتالى :

أصل الرواتب	٨٠٠٠٠ ريال
بدل النقل	٧٠٠٠ ريال
حسميات تقاعدية	٧٢٠٠ ريال
رواتب مرتجعة	٩٨٠٠ ريال
صافى الرواتب المصروفة	٧٠٠٠٠ ريال

(٧) تم اكتشاف صرف مبلغ ٣٩٢ ريالاً بالزيادة على مكافأة خارج الدوام المصروفة للموظف على الغامدى فى ربيع الثانى ١٤٠٧هـ.

(٨) يمثل رصيد العهد سلفاً مستديمة مبالغ لدى الملحقين التابعين للوزارة فى السفارة خارج المملكة.

المطلوب : إعداد ملخص للحساب الختامى للسنة المالية ١٤٠٦/١٤٠٧هـ.

(٤٢)

فيما يلى الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى نهاية شهر جمادى الثانية

١٤٠٧هـ :

١١١٥٧٥	الإيرادات	٢٦٢١٩٤٢	المصروفات
(٨٥٤٢)	تسوية المستحقات العامة	٥٠٠٠٠	الصندوق
(٢٦٨٦٣٠٤)	جارى وزارة المالية	١٠٠٠٠٠	عهد سلف مستديمة
٦٣٠٠٠	أوامر الدفع	٩٥٠٠٠	عهد اعتمادات مستديمة
٣٠٠٠	كان الرصيد فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	٢٠٦٨٥	عهد سلف مؤقتة
٢٣٢٥٤	كان الرصيد فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	٢١٠٠٠	عهد تحت التحصيل
٦٥	كان الرصيد فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	٢٠٠٣٥	الحالات
١٠٠٠٠	كان الرصيد فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	٣٠٠٠	الأمانات المتنوعة
١٨٢	كان الرصيد فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	١٦٤	المطلوبات

وقد تبين خلال الفترة المتممة لقفل الحسابات مايلي :

(١) في أول رجب ١٤٠٧هـ تم استلام إشعار وزارة المالية بتحقيق نصف قيمة الاعتماد المستندى المفتوح باسم الشركة الأمريكية للأجهزة المكتبية في أول السنة المالية ١٤٠٦/١٤٠٧هـ. بلغت قيمة نصف الاعتماد المخفضة ٤٠٠٠٠ ريال.

(٢) يمثل رصيد حساب أمر الدفع بالدفاتر الآتي :

أ — أمر الدفع المحرر باسم أمين الصندوق لتغذية الصندوق بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال

ب — أمر الدفع المحرر لتسديد راتب ربيع الثاني ١٤٠٧هـ المرتجع لأحد موظفي الفرع بجده والبالغ ٤٠٠٠ ريال.

(٣) عند مطابقة حساب المستحقات العامة مع وزارة البريد والبرق اتضح أن هنالك مطالبات تلکس قيمتها ٥٠٥٨ ريالاً لم يتم قيدها بالدفاتر.

(٤) تم اكتشاف صرف مبلغ ٣٩٢ ريالاً بالزيادة على مكافأة خارج الدوام المصروفة للموظف راجي كلفوت في ربيع الثاني ١٤٠٧هـ.

(٥) في منتصف جمادى الأولى ١٤٠٧هـ تقدم أحد المقاولين لصرف استحقاقه البالغ ٢١٠٠٠ ريال وقد قام المحاسب بتحرير أمر اعتماد صرف سليم ومتوازن ولكن كاتب أوامر الدفع أخطأ وحرر أمر الدفع بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال. استلمت الوزارة إشعار وزارة المالية بصرف أمر الدفع أجرت قيد التسوية ١٢٠٠٠ من حـ/أوامر الدفع

١٢٠٠٠ إلى حـ/جاری وزارة المالية

(٦) في منتصف رجب ١٤٠٧هـ تم استلام مسير رواتب جمادى الثانية من فرع الوزارة بجدة، وقد كان مقدار الرواتب المصروفة من سلفة الباب الأول كالآتي :

أصل الرواتب	٨٠٠٠٠ ريال
بدل النقل	٧٠٠٠ ريال
حسميات تقاعدية	٧٢٠٠ ريال

رواتب مرتجعة ٩٨٠٠ ريال

صافي الرواتب المصروفة ٧٠٠٠٠ ريال

(٧) يمثل جزء من رصيد العهد سلفاً مؤقتة، الظاهر بالدفاتر بمبلغ ٥٠٠٠ ريال سبق صرفها لمأمور الحركة لتأمين بعض قطع الغيار، فلم يتم بتأمينها ولم يسدد المبلغ في الصندوق كما ينبغي فور انتهاء غرض صرف السلفة.

(٨) يمثل رصيد العهد سلفاً مستديمة مبالغ بإحدى سفارات المملكة في الخارج.

المطلوب :

(١) إجراء كل التسويات المحاسبية المطلوبة خلال الفترة المتممة لقفل الحسابات.

(٢) إعداد ملخص للحساب الختامي للسنة المالية ١٤٠٦/١٤٠٧هـ.

(٤٣)

المطلوب إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية الآتية والتي تمت في

إحدى الوزارات الحكومية :

أ - في ٢٥/٧/١٤٠٦هـ قررت الوزارة فتح اعتماد مستندي باسم شركة المختبرات الطبية بكلفورنيا وبناء عليه حرر أمر دفع بمبلغ (٥٥٠٠٠٠) ريال بموجب أمر اعتماد الصرف رقم ٣٩٠ بتاريخ ٣٠/٧/١٤٠٦هـ.

ب - في ٥/٨/١٤٠٦هـ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية بفتح الاعتماد وبتسديد مصروفات فتح الاعتماد التي بلغت (٢٠٠٠) ريال.

ج - في ١٥/٩/١٤٠٦هـ استلمت الوزارة معدات مخبرية قيمتها (٣٠٠٠٠٠) ريال مرسلة من قبل شركة المختبرات الطبية وقد تم تخليص البضاعة بموجب المستندات المرسلة من قبل الشركة.

د - في ٢٠/١٢/١٤٠٦هـ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية بتخفيض الاعتماد المفتوح باسم شركة المختبرات بمبلغ (١٠٠٠٠٠) ريال نسبة لتأخر الشركة في عمليات الشحن.

هـ - تلقت الوزارة في ١٤٠٧/٣/٢٠ هـ إشعار وزارة المالية بتحصيل غرامة تأخير قدرها عشرون ألف ريال من شركة المختبرات الطبية بموجب العقد الموقع معها.

و - في ١٤٠٧/٦/٣٠ هـ انتهت السنة المالية ولم تصل بقية المعدات البالغ قيمتها (١٥٠٠٠٠) ريال.

ز - في ١٤٠٧/٧/١٦ هـ وصلت معدات من شركة المختبرات تبلغ قيمتها (٩٠٠٠٠) ريال.

ح - في ١٤٠٧/٨/١٠ هـ تقرر إلغاء بقية الاعتماد المفتوح باسم شركة المختبرات الطبية، وبعد شهر من ذلك تم استلام إشعار وزارة المالية بإلغاء بقية الاعتماد البالغ قيمته (٦٠٠٠٠) ريال.

(٤٤)

• المطلوب إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية الآتية التي تمت بإحدى الوزارات :

(١) إثتر جرد مفاجيء للصندوق تبين وجود عجز قدره (٥٠٠) ريال وقد تمكن أمين الصندوق من تسديده فوراً.

(٢) تبين للمسئولين في ١٤٠٦/٦/٢٠ هـ أنه تم دفع مبلغ ٤٠٠ ريال زيادة في بدل النقل للموظف محمد موسى بأمر اعتماد صرف رقم ١٦٩٠ بتاريخ ١٤٠٦/٤/٣٠ هـ.

(٣) أودع أمين المستودع في ١٤٠٦/٦/١ هـ مبلغ (١٥٠٠) ريال في الصندوق كتسديد لقيمة النقص في عهده العينية الذي أثبت في الدفاتر في ١٤٠٦/٥/١٥ هـ في حسابي العهد والمطلوبات.

(٤) بعد أن تم صرف كل استحقاق المقاول زيد الهلالى واتضح أن هنالك غرامة تأخير قدرها (٥٠٠٠) ريال أغفل المسئولون حسمها من استحقاق المقاول الذي صرف له بالكامل.

(٥) أ — فى ربيع الثانى ١٤٠٦هـ تم بيع آلة تصوير إلى الموظف على السارج سد
مبلغ (٦٠٠) ريال فى الصندوق فوراً كمر بون من قيمتها البالغة ٢٠٠٠
ريال على أن يقوم بتسديد الباقي على قسطين متساويين.

ب — فى جمادى الأولى ١٤٠٦هـ أودع الموظف السارج مبلغ (٧٠٠) ريال فى
الصندوق كتسديد للقسط الأول.

ج — فى جمادى الثانية ١٤٠٦هـ تم حسم القسط الثانى البالغ (٧٠٠) ريال من
راتبه بأمر اعتماد صرف مستقل محرر باسمه كان أصل الراتب فيه
(٤٨٠٠) ريال وبدل النقل (٦٠٠) ريال.

(٦) أ — فى أول محرم ١٤٠٦هـ تم توقيع عقد مع المقاول (أ) لتشييد مستوصف بمبلغ
(٥) ملايين ريال، وقد تم صرف مبلغ نصف مليون ريال له كدفعة مقدمة
ولكنه بعد فترة توقف عن العمل بعد أن نفذ ما قيمته (١,٥) مليون ريال.

ب — فى جمادى الأولى تم توقيع عقد مع المقاول (ب) لإكمال المستوصف بمبلغ
(٣,٥) ملايين ريال. وقد تم تسديد استحقاق المقاول (ب) كاملاً بموجب
أمر اعتماد صرف بعد استلام المستوصف استلاماً نهائياً فى شعبان
١٤٠٦هـ.

ج — فى رمضان ١٤٠٦هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف بباقي استحقاق المقاول
(أ) بعد حسم غرامة تأخير قدرها نصف مليون ريال.

(٤٥)

البيانات الآتية مستخرجة من دفاتر إحدى المؤسسات الحكومية عن شهر ذى الحجة
١٤٠٤هـ.^١

١ — الإيرادات والمصروفات فى نهاية الشهر الجارى.

(١) استخرجت هذه البيانات من سجلات إحدى المؤسسات العامة من قبل الأستاذ/ محمد الميطير

الإيرادات:	الشهر الجارى	الأشهر الماضية	الجملة
	هـللة رىال	هـللة رىال	هـللة رىال
	٩٠	٩٥	٨٤,٣٢٣,٨٥
المصروفات			
الباب الأول	٣,١١٦,٥٦٦,٢٧	٢٤,٢٢٤,٨٦٧,٧٧	٢٧,٣٤١,٤٣٤,٠٤
الباب الثانى	١,٨٢٨,١٧٠,٨٥	١٨,١٦١,١٤٤,٠٨	١٩,٩٨٩,٣١٤,٩٣
الباب الثالث	٢٢٠,٥٢٩,—	١,٠٠٤,٣١٥,٨٣	١,٢٢٤,٨٤٤,٨٣
الباب الرابع	٢١٥,٠٠٠	٦,٨٤٨,٣٤٥,٤٧	٧,٠٦٣,٣٤٥,٤٧
الإجمالى:	٥,٣٨٠,٢٦٦,١٢	٥٠,٢٣٨,٦٧٣,١٥	٥٥,٦١٨,٩٣٩,٢٧

حسابات التسوية عن الشهر الجارى:

الأمانات:	مدىن	دائىن
	هـللة رىال	هـللة رىال
تأمينات نقدية:		
أمانات مرتجع رواتب	١٤,٧٩٩,٧٠	٣٠,١٤٦,٧٩
أمانات متنوعة	٢١٠,١٢٩,٢٣	٢٠٨,٧٥٩,٢٣
العهد:		
سلف مستدعية	٢٠,٠٠٠,—	—
سلف مؤقتة	١٠٩,٩٨٠,—	١٠٣,٠٤٠,—
عهد تحت التحصيل	٥١,—	—
اعتمادات مستندية	—	—
حسابات جارية:		
أوامر الدفع	١٣,٥٩٠,٧٠٧,٧٥	١٣,٣٩٢,٦٠٠,—
الصندوق	,٤٢٦,١٥٧,١٩	٢٨٥,٨٤٠,٩٥
جارى المالية	—	١٣,٥٩٠,٧٠٧,٧٥
الحوالات	٢٨٥,٨٤٠,٩٥	٢٩٢,٣٣٧,٧٤
الشيكات	٥,٤٨٠,٣٧٤,٢٣	٥,١٦٥,٢١٤,٠١
جارى مؤسسة النقد	١٣,٠٥١,٥٧٥,٠٩	٥,٤٩٩,٥٢٢,٨٩

أرصدة شهر ذى القعدة ١٤٠٤ هـ:

الأمانات:		مدین		دائن	
		هلة		هلة	
		ریال		ریال	
تأمينات نقدية				٥٠٠ —	
مرتجع رواتب				١٦٣,٧٠٤,٨٦	
متنوعة				١,٣٧٠,—	
المهد:					
سلف مستديمة		٣,٣٦٣,٠٠٠,—			
سلف مؤقتة		٤٦٧,٠٣٦,٧٠			
عهد تحت التحصيل		١٥٦,١٧٢,٣٤			
اعتمادات مستديمة		—			
حسابات جارية:					
أوامر الدفع		—		٢٦,٩٤٦,١٧٤,٦٠	
الصندوق		٨٩,٢٩٧,١٧		—	
جاری المالية		—		٤٦,١٩٠,٨٧٠,٤٣	
الحوالات		—		٣٢٢,—	
الشيكات		—		١,٨٠٢,٠٦٨,٩٤	
جاری مؤسسة النقد		٢٩,٣١٣,٢٦٣,٣٥		—	
إجمالي الأرصدة		٨,٥٤٣,٨٧٩,٩٣		١٠٤,٠٦٠,—	
من السنة السابقة:					

المطلوب:

- ١ — إعداد جدول الحساب الشهري (نموذج ٢٠) لشهر ذى الحجة ١٤٠٤ هـ.
- ٢ — إعداد كشف التوازن للجدول لنفس الشهر.

(٤٦)

اتخذت إحدى الوزارات الإجراءات اللازمة لفتح حساب جارى لفرعها بجدة لدى البنك الأهلى لصرف رواتب منسوبى الفرع ، وقد حررت الوزارة أمر اعتماد صرف

لتغذية الحساب الجارى بالبنك الأهلئ بما يعادل صافئ رواتب شهرين للفرع والبالغة ٧٩٢٠٠٠ ريال. وقد تم إرسال الشيك المنبثق من أمر الدفع إلى فرع جدة لإيداعه بالحساب الجارى لدى البنك الأهلئ.

فى ٢٤ رجب ١٤٠٦هـ تم إعداد مسيرات الرواتب بالفرع وقد كانت خلاصتها كالتالى:

أصل الرواتب	٤٠٤٠٠٠
بدل الانتقال	٢٨٤٠٠
حسميات التقاعد	٣٦٣٦٠
جزاءات	٣٥٠٠
قيمة شيكات الرواتب	٣٩٢٥٤٠

وبعد استلام منسوبئ الفرع لشيكاتهم المستحقة والتوقيع على المسيرات اتضح أن الشيكات الآتية لم يتقدم أصحابها لاستلامها خلال المدة النظامية للصرف:

رقم الشيك	صاحب الاستحقاق	المبلغ
٦٩١٤٢٠	محمد الشهرئ	٤٩٧٥
٦٩١٤٢٥	صالح فرشوطئ	٥٤٢٠
٦٩١٤٢٦	عبدالحكيم المالكئ	٥٥٣٠
		<u>١٥٩٢٥</u>

وقد تم إبطال الشيكات المذكورة أعلاه وإرسالها رفق المسيرات الأصلية الموقع عليها بالاستلام إلى المركز الرئيسئ.

عند استلام الإدارة المالية بالمركز الرئيسئ لمسيرات الرواتب والشيكات الملغاة قامت بتحرير أمر اعتماد صرف لتعويض البنك عن المبالغ المصروفة.

فى نهاية السنة المالية قام البنك بصرف شيكات رواتب جمادئ الثانية كما أودع المتبقى فى الحساب الجارى مع الفرع والبالغ ٣٩١٠٠٠ ريال فى مؤسسة النقد بجدة،

وقد أرسل إشعار الإيداع لفرع الوزارة بجدة الذى قام بدوره بإرساله إلى المركز الرئيسى مع مسير الرواتب الذى كانت خلاصته كالتالى:

أصل الرواتب	٤١١٠٠٠
البدلات	٢٩٠٠٠
حسمات التقاعد	٣٦٩٩٠
الجزاءات	٢٠١٠
صافى الرواتب	٤٠١٠٠٠

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية اللازمة لإثبات:

- ١ - تغذية الحساب الجارى للفرع لدى البنك الأهلى.
- ٢ - تعويض البنك الأهلى عن صافى رواتب رجب المصروفة.
- ٣ - صرف رواتب جمادى الثانية وإيداع رصيد حساب الفرع الجارى فى مؤسسة النقد العربى فى نهاية السنة المالية.

(٤٧)

تم نقل خدمات أحد الموظفين من وزارة الأشغال إلى وزارة المواصلات اعتباراً من يوم ٢٧ ربيع الأول ١٤٠٦ هـ بعد أن صرف راتب شهر ربيع الأول كاملاً من وزارة الأشغال التى اكتشفت ذلك فى العاشر من ربيع الثانى ١٤٠٦ هـ.

فإذا علمت الأتى:

- ١ - أصل راتب الموظف الشهرى ٧٠٠٠ ريال وبديل انتقال ٦٠٠ ريال.
- ٢ - يبلغ شهر ربيع الأول ١٤٠٦ هـ ٣٠ يوماً.
- ٣ - صرفت وزارة المواصلات راتب الموظف المذكور اعتباراً من أول ربيع الثانى ١٤٠٦ هـ.

المطلوب :

لإثبات القيود المحاسبية التي تجرى في دفاتر كل من وزارة الأشغال ووزارة
المواصلات .

(٤٨)

تم تحرير أمر اعتماد صرف بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال كسلفة مستديمة إلى إحدى
الملحقيات بالخارج عند فتحها لمقابلة نفقات الباب الثانى من الأثاث والمستلزمات
المكتبية .

فإذا علمت الآتى :

(١) أن مصروفات الملحقية خلال الأشهر الثلاثة الأولى من السنة المالية كانت
كمايلى :

إجمالى المنصرف	الحسميات	صافى المنصرف	
٤٢٥٧٠	٣٠٧٠	٣٩٥٠٠	الشهر الأول
٤٧٣٤٠	٢٤٠	٤٧١٠٠	الشهر الثانى
٣٠٠٩٠	٨١٥	٢٩٢٧٥	الشهر الثالث
١٢٠٠٠٠	٤١٢٥	١١٥٨٧٥	الإجمالى

(٢) أن الحسميات تمثل غرامات تأخير وقعت على الموردين خلال تلك الفترة .

(٣) يتم تعويض الملحقية عن صافى المنصرف أولاً بأول حال تقديم كشوف
الاستعاضة مع المستندات المؤيدة للصرف .

المطلوب :

١ - احتساب حجم السلفة المحدد بصفة نهائية من واقع مصروفات الملحقية الفعلية .

٢ - إعداد القيود المحاسبية من واقع :

١/٢ - أمر اعتماد صرف السلفة المستديمة البالغة ٧٥٠٠٠ ريال

٢/٢ - أمر اعتماد صرف تعويض الملحقية عن مصروفات الشهر الثالث بغرض
حسم مبلغ السلفة الزائد من استحقاقات الملحقية.

(٤٩)

حرر أمر اعتماد صرف خاص بمرتبات إحدى المصالح الحكومية عن شهر ربيع
الأول ١٤٠٧ هـ وكان التوجيه المحاسبي المتضمن بأمر الصرف كالآتي:
من مذكورين

٣٥٠٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠١

٢٦٦٠٠ ح/ مصروفات الميزانية - البند ١٠٢

إلى مذكورين

٥٦٠ ح/ الإيرادات - جزاءات

٣١٥٠٠ ح/ أوامر الدفع (باسم مصلحة المعاشات)

١٤٢٠٠ ح/ أوامر الدفع (باسم بنك التسليف)

٣٣٠٣٤٠ ح/ أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف)

٣٧٦٦٠٠ ٣٧٦٦٠٠

وقد قيدت المبالغ بدفتر اليومية في حقولها الصحيحة ماعدا مبلغ الخمسمائة والستين
ريالا الخاصة بالإيرادات قيد ٦٥٠ ريالا
المطلوب:

إجراء التصحيح في دفتر اليومية للخطأ الذي تم اكتشافه عند إقفال الحسابات
الشهرى.

(٥٠)

قيدت حوالة قيمتها ١٥٠٠٠ ريال من واقع أمر اعتماد صرف خطأ في الحقل
الخاص بأوامر الدفع بالجانب الدائن من دفتر اليومية ولكنها قيدت صحيحة في دفتر
الحوالات وعند مطابقة مجاميع الجانب الدائن من دفترى حساب الحوالات وأوامر الدفع

مع اليومية اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المقابل له في اليومية مما أدى إلى مراجعة القيود واكتشاف الخطأ.

المطلوب :

إجراء التصحيح في دفتر اليومية للخطأ الذي تم اكتشافه عند إقفال الحسابات الشهرى

المرفقات

مرفق رقم (١) الدفاتر المحاسبية والتقارير المالية الشهرية

أوردت الحالة (٧٢) بصفحة ٢٠٨ ستا وعشرين عملية مالية جرت بإحدى الوزارات وطالبت الحالة بإثبات تلك العمليات المالية على هيئة قيود يومية عادية ثم قيدها في دفتر اليومية العامة.

ويستكمل المرفق رقم (١) قيد العمليات المالية الواردة بالحالة المذكورة في الدفاتر المحاسبية الأخرى الآتية وإعداد التقارير المالية الشهرية:

دفتر مصروفات الميزانية

دفتر إيرادات الميزانية

دفتر إجمالى الأمانات

دفتر مفردات الأمانات

دفتر إجمالى العهد

دفتر مفردات العهد

دفتر جارى وزارة المالية

دفتر حسابات الصندوق

دفتر أوامر الدفع

دفتر الحوالات

دفتر المطلوبات

دفتر المستحقات العامة

الأضابير

جدول الحساب الشهرى

كشف توازن جدول الحساب الشهرى

دفتـر مصـروفـات المـيزانية

مرفق رقم (١)

الفصل : ٤١

الفرع : ٤

البند :

عنوان البند : الباب الأول

البيان	الاعتماد
ريال	هـ

البيان	الاعتماد
ريال	هـ

المصروفات / الإيرادات

المجموع	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	١٠٦	١٠٢	١٠١	البيان	التاريخ	رقم المستند
٦١٩٢	-										٤٥٦	٥٢٩٢	٩٠٠	الموظف حسن عبدالله لقاء قسط رواتب وبدلات	٥/١٤	٧
٤٥٦	-										٤٥٦			العامل حسين طالب لقاء مكافأة خارج دواوم	٥/١٦	٩
٦٦٤٨	-										٤٥٦	٥٢٩٢	٩٠٠	إجمالي مصروفات الباب الأول لشهر جمادى الأول		

دفتر مصروفات الميراثية

البند :

عنوان البند : الباب الثاني

البيان	الا اعتماد
ريال	هـ

المصروفات

الفصل : ٤١

الفرع : ٤

البيان	الا اعتماد
ريال	هـ

رقم المستند	التاريخ	البيان	٢٠٢ هـ	٢٠٣ هـ	٢٠٤ هـ	٢٠٦ هـ	٢٠١ هـ	٢٢٥ هـ	المجموع
٥	٥/١٠	مؤسسة الحاسب الآلي لقاء دسك كيبورت وصيانة						٧٨ -	١٩٢٠٣ -
٦	٥/١٠	مؤسسة بيت الرياض لقاء ساعة توقيت دوام						٣٤٣٨ -	٣٤٣٨ -
٨	٥/١٥	مؤسسة الموشان لقاء حبر طباعة						٤٣٥٠ -	٤٣٥٠ -
١٢	٥/٢١	اخطوط السعودية لقاء نقل موظفين وطرد			١٨٣٥ -				٦٩٨٣٥ -
٦	٥/٢٨	الموظف سالم عامر لقاء تسوية السلفة المؤقتة							١٢٦٥٣ -
٩	٥/٢٩	وزارة البرق والهريد والمخلف لقاء مكالمات هاتفية							٦٥٠٠ -
	ت	إجمالي مصروفات الباب الثاني لشهر جادى الأول		١٢٦٥٣ -	٦٨٠٠٠ -	١٨٣٥ -	٦٥٠٠ -	٢٦٩١٣ -	١١٥٩٧٩ -

دفتر مصروفات الميزانية

البند :

عنوان البند : الباب الرابع

الفصل : ٤١

الفرع : ٤

البيان	الاعتماد
ريال	هـ

البيان	الاعتماد
ريال	هـ

المصروفات

المجموع	هـ	ريال	هـ	٤١/٤/٣	٤١/٤/٢	٤١/٤/١	هـ	ريال	البيان	التاريخ	رقم المستند
١٤٦٤٠٠	-		-			١٤٦٤٠٠	-		مؤسسة الفرحان للتجارة لقاء سقالة كهربائية	١٤٠٧/٥/٢٤	١٤
٧٢٨٠٠	-				٧٢٨٠٠	-			الشركة الهندسية لقاء مستخلصات	١٤٠٧/٥/٢٤	١٥
٣٧٠٠٠	-			٣٧٠٠٠	-				مؤسسة زهرة الرياض لقاء قيمة أثاث	١٤٠٧/٥/٢٧	١٦
٦٠٠٠٠٠	-			٣٦٠٠٠٠		٢٤٠٠٠٠	-		مؤسسة الشمس الشرقية لقاء لوحات إرشادية	١٤٠٧/٥/٢٩	١٧
٢٨٠٠	-				٢٨٠٠		-		الشركة الهندسية مقابل المبلغ المصروف بالزيادة	١٤٠٧/٥/٢٩	١٧
٨٨٣٤٠٠	-		-	٣٩٧٠٠٠	٧٠٠٠٠	٣٨٦٤٠٠	-		إجمالي مصروفات الباب الرابع لشهر جمادى الأولى		

دفتر إيرادات الميزانية

البند :

عنوان البند :

البيان	الاقتصاد
ريال	هـ

الإيرادات

البيان	الاقتصاد
ريال	هـ

الفصل : ٤١

الفرع : ٤

رقم المستند	التاريخ	البيان	مبيعات حكومية ٩١٠٢ هـ	غرامات وجزاءات ٩٢٠١ هـ	مخانة ٩٢٠٣ هـ	ريال	ريال	هـ	ريال	هـ	المجموع
٩	١٤٠٧/٥/١٦	العمال حسين عمن طالب لقاء حسميات جزاءات		-		٨٦		-			٨٦
١٣	١٤٠٧/٥/٢٣	عمد سالم بامير لقاء مكافاة مضافة الإيرادات			٤٦			-			٤٦
١٤	١٤٠٧/٥/٢٤	مؤسسة الفرحان للتجارة لقاء غرامة تأخير	-					-	٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠
٥	١٤٠٧/٥/٢٧	قيمة سيارات حكومية مبيعة	-					-			٢٥٠٠٠
		إجمالي الإيرادات لشهر جادى الأول	-			٢٥٠٠٠		-	٢٠٠٨٦	٤٦	٤٥٠٤٠

دائن

[illegible]

دائره

دفتر مفردات المعهد

مذہب

[illegible]

دفتر مفردات المعهد

دانش

[illegible]

[illegible]

(دفتر حسابات الهندوق)

[illegible]

دائن

تاريخ التبليغ بتحويل أمر الدفع للمصرف	الجهة المحول إليها	اسم صاحب الحق	أمر الصرف		أوامر الدفع المسحوبة		إجمالي العمليات	
			التاريخ	الرقم	الرقم	القيمة	اليومية	الشهرية
			١٤٠٧					
		أمين الصندوق	٥/٧	١	٤١٣٥٦	٢٠٠٠٠	—	
		مدير الحركة	٥/٧	٢	٤١٣٥٧	٢٠٠٠٠	٢٢٠٠٠	
		شركة التجارة	٥/٩	٤	٤١٣٥٨	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	
		مدير فرع جدة	٥/١٧	١٠	٤١٣٥٩	٢٣٥٠٠	٢٣٥٠٠	
		الحفظوط السعودية	٥/٢١	١٢	٤١٣٦٠	٦٩٨٣٥	٦٩٨٣٥	
		مؤسسة الفرسان	٥/٢٤	١٤	٤٨٣٦١	١٢٦٤٠٠	—	
		الشركة الهندسية	٥/٢٤	١٥	٤١٣٦٢	٧٢٨٠٠	١٩٩٢٠٠	
		مؤسسة زهرة الرياض	٥/٢٧	١٦	٤١٣٦٣	٣٧٠٠٠	٣٧٠٠٠	
		مؤسسة الشمس	٥/٢٩	١٧	٤١٣٦٤	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٢٠٦١٠٣٥
								٢٠٦١٠٣٥

دائن

تاريخ الصرف	اسم صاحب الحق	أمر اعتماد الصرف		الحالات المسحوبة		إجمالي العمليات	
		التاريخ	الرقم	الرقم	القيمة	اليومية	الشهرية
		١٤٠٧					
	الموظف/ سالم عامر عبدالله	٥/٨	٣	٨٥٦٣٤٩	١٢٦٥٣	١٢٦٥٣	
	مؤسسة الحاسب الآلي	٥/١٠	٥	٨٥٦٣٥٠	١٩٢٠٣	١٩٢٠٣	
	مؤسسة بيت الرياض	٥/١١	٦	٨٥٦٣٥١	٣٤٣٨	٣٤٣٨	
	الموظف/ حسن عبدالله إبراهيم	٥/١٤	٧	٨٥٦٣٥٢	٦١١١	٦١١١	
	مؤسسة المشان	٥/١٥	٨	٨٥٦٣٥٣	٤٣٥٠	٤٣٥٠	
	العامل/ حسين محسن طالب	٥/١٦	٩	٨٥٦٣٥٤	٣٧٠	٣٧٠	
	الموظف عبدالله علي موسى	٥/١٧	١١	٨٥٦٣٥٥	٦٠٥٥	٦٠٥٥	
	الموظف محمد سالم بابعير	٥/٢٣	١٣	٨٥٦٣٥٦	٤٦	٤٦	٥٢٢٢٦
							٥٢٢٢٦

رقم المستند	عدد أوراق المستند	المبلغ	مشروع ٤١/٤/١	مشروع ٤١/٤/٢	مشروع ٤١/٤/٣	حسابات السنوية
١٤	٧	١٤٦٤٠٠	١٤٦٤٠٠	٧٢٨٠٠	٣٧٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
١٥	٥	٧٢٨٠٠	٧٢٨٠٠	٣٧٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
١٦	٤	٣٧٠٠٠	٣٧٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
١٧	٣	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
١٨	٢	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
١٩	١	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٢٠	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٢١	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٢٢	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٢٣	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٢٤	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٢٥	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٢٦	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٢٧	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٢٨	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٢٩	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٣٠	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٣١	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٣٢	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٣٣	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٣٤	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٣٥	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٣٦	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٣٧	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٣٨	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٣٩	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٤٠	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٤١	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٤٢	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٤٣	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٤٤	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٤٥	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٤٦	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٤٧	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٤٨	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٤٩	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
٥٠	٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠

المملكة العربية السعودية

أشعار رقم

٤

وزارة
مصلحة

تحتوي على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية
تسوية جماعية الأولى سنة
الائتمادات

١٢٠٧

مادة

نوع حساب التسوية

مصلحة الحكومة - مكة

رقم المستند	عدد الورق المستند	الجهة		٩١٠٢		٩٢٠١		٩٢٠٣		مروغ المادة أو نوع حسابات التسوية	
		٤٣	٤٤	٤٣	٤٤	٤٣	٤٤	٤٣	٤٤	٤٣	٤٤
٩	٢	٨٦	-	٨٦	-	٨٦	-	٨٦	-	٨٦	-
١٣	٤	٤٦	-	٤٦	-	٤٦	-	٤٦	-	٤٦	-
١٤	٧	٢٠٠٠	-	٢٠٠٠	-	٢٠٠٠	-	٢٠٠٠	-	٢٠٠٠	-
٥٠	٢	٢٥٠٠٠	-	٢٥٠٠٠	-	٢٥٠٠٠	-	٢٥٠٠٠	-	٢٥٠٠٠	-
نقل لا يحدد		٤٥٠٤٠	-	٢٥٠٠٠	-	٢٠٠٨٦	-	٤٦	-	٤٦	-

المملكة العربية السعودية

أختيارة رقم ٦

٦

تحتوي على مستندات المواد وفروعها أو مستندات حسابات التسوية
لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

وزارة
مصلحة

مطبعة الحكومة - مكة

نوع حساب التسوية العهدة

عامة

باب

رقم السند	عدد أوراق السند	الخسمة ربط	مدى		دائش	فروع الثلاثة أو فروع حسابات التسوية					
			ربط	ربط		ربط	ربط	ربط	ربط	ربط	ربط
١	١			٣٠٠٠٠							
٣	٢			١٢٦٥٣							
٤	١٣			٧٠٠٠٠							
١١	٣	-		٢٣٥٠٠٠							
٢	٢٠			٦٥٠٠							
٦	٢			١٢٦٥٣							
٧	٢			٢٨٠٠							
نقل لا يحدد											
				٩٧٦٩٥٣	-	١٢٦٥٣					

رقم المستند	عدد أوراق المستند	المجموع	مجموع						فروع المادة أو نوع حسابات التسوية			
			دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢	١		٢٠٠٠٠									
١	٢		٦٠٥٥									
٣	٩		٥٢١٨٠									
٥	٢		٢٥٠٠٠									
٨	٢		٢٥٠٠٠									
مجموع			٢٢١٠٠٥	-	٧٧١٨٠							

المملكة العربية السعودية

اختصاراً رقم

9 =

تحتوي على مستنبات المواد وفروعها أو مستنبات حياتية المصوبة
شهر جمادى الأولى سنة ١٢٥٧

12. V

حائز

نوع حساب النسبیه الحوالات

مطبوعة الحكومة - بمكة

**وزارة
معارف**

رقم المسد	عدد الأوراق	أصول الشبهة	إحصاء	مصدري	دائري	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ
٣	٣	٥	٦	٧	٨	٩	١٠	١٣	٣٣	٥٢١٨٠	٥٢٢٢٦
٥	٥	٤	٦	٧	٨	٩	١٠	١٣	٣٣	٥٢١٨٠	٥٢٢٢٦
٦	٦	٤	٦	٧	٨	٩	١٠	١٣	٣٣	٥٢١٨٠	٥٢٢٢٦
٧	٧	٥	٦	٧	٨	٩	١٠	١٣	٣٣	٥٢١٨٠	٥٢٢٢٦
٨	٨	٤	٦	٧	٨	٩	١٠	١٣	٣٣	٥٢١٨٠	٥٢٢٢٦
٩	٩	٤	٦	٧	٨	٩	١٠	١٣	٣٣	٥٢١٨٠	٥٢٢٢٦
١٠	١٠	٤	٦	٧	٨	٩	١٠	١٣	٣٣	٥٢١٨٠	٥٢٢٢٦
١٣	١٣	٤	٦	٧	٨	٩	١٠	١٣	٣٣	٥٢١٨٠	٥٢٢٢٦
٣٣	٣٣	٩	٦	٧	٨	٩	١٠	١٣	٣٣	٥٢١٨٠	٥٢٢٢٦

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الختم	مدين	دائن	فروع المائدة أو فروع حسابات التسوية			
٢	٢	٣	٤	٥	٦	٧	٨	٩
ت	٢	رسال	رسال	رسال	رسال	رسال	رسال	رسال
						٦٥٠٠		
						٦٥٠٠		

نوع حساب التوفير: تسوية المستحقات العامة

[illegible]

المملكة العربية السعودية

وزارة _____ رقم الفصل ٤٩

مصلحة _____ رقم الفرع ٥٤

جدول الحساب الشهري

عن شهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧هـ

(نموذج رقم : ٢٠)

مطبعة الحكومة - مكة المكرمة

١٣٩٧ هـ

[illegible]

باب	مادة	مصرفات الميزانية	ربط للميزانية		الشهر الجاري		الأشهر الماضية		المجملة	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
الثاني	٢٠٢	المصاريف السخرة				١٢٦٥٢				١٢٦٥٢
	٢٠٣	النقل الشخصي				٦٨٠٠٠				٦٨٠٠٠
	٢٠٤	شحن اللوازم والمعدات				١٨٣٥				١٨٣٥
	٢٠٦	استهلاك كهرباء ومياه				٦٥٠٠				٦٥٠٠
	٢٢١	أثاث ومستلزمات مكتبية				٢٦٩١٣				٢٦٩١٣
	٢٢٥	محروقات وصيانة وسائل النقل والمعدات				٧٨				٧٨

[illegible]

[illegible]

[illegible]

المحركات		البيانات والمسابقات الدائنة
ريال	هـ	
٢٥٠٢٠		جدة إيرادات الميزانية عن الشهر الجاري (ص ٣)
		حسابات التسوية
		الأمانات :
		تأمينات
	٦٠٥٥	مرتجع روائب
	٨١	متنوعة
٦١٤٦		المهد :
	١٢٦٥٢	سلف مستدعة
		سلف مؤقتة
		عهد تحت التحصيل
		اعتمادات نقدية بالخارج
١٢٦٥٢		حسابات جارية :
	٦٥٠٠	المستحقات العامة
	٢٧١٨٠	الصندوق
	٢٠٦١٣٥	أوامر الدفع
	٩٢٠٠٠	جاري وزارة المالية
	٦٥٠٠	المطلوبات
	٥٢٢٢٦	المحولات
٢١٢٢٤٤١		
٢١٨٧٣٧٠	المجملة	

متأخر لتهاية الشهر المالي				حسابات التسوية :
مدین		دائن		
هـ	ریال	هـ	ریال	
				الإمانات :
				تأمينات
				مرجع رواتب
				متنوعة
				جدة الإمانات
				المعهد :
				سلف مستدعة
				سلف مؤقتة
				عهد تحت التحصيل
				اعتبارات نقدية بالخارج
				جدة المعهد
				حسابات جارية :
				المستحققات العامة
				الصندوق
				أوامر الدفع
				جاري وزارة المالية
				المطلوبات
				المحولات
				جدة الحسابات الجارية

تحريرا لي

الرصيد لغاية الشهر الجاري		المجملة				عمليات الشهر الجاري			
دائن		مدين		دائن		مدين		دائن	
ريال	ـ	ريال	ـ	ريال	ـ	ريال	ـ	ريال	ـ
				٦٠٥٥	٦٠٥٥	٦٠٥٥	٦٠٥٥	٦٠٥٥	٦٠٥٥
٨٦				٨٦				٨٦	
٨٦				٦١٢٦	٦٠٥٥	٦١٢٦			٦٠٥٥
		٢٥٥٠٠٠			٢٥٥٠٠٠				٢٥٥٠٠٠
				١٢٦٥٢	١٢٦٥٢	١٢٦٥٢			١٢٦٥٢
		٩٢٠٠٠			٩٢٠٠٠				٩٢٠٠٠
		٧٠٠٠٠٠			٧٠٠٠٠٠				٧٠٠٠٠٠
		٩٦٤٢٠٠		١٢٦٥٢	٩٦٦٩٥٢	١٢٦٥٢			٩٦٦٩٥٢
٦٥٠٠				٦٥٠٠				٦٥٠٠	
		١٥٢٨٧٥		٧٧١٨٠	٢٢١٠٥٥	٧٧١٨٠		٢٢١٠٥٥	
١٠٤١٠٢٥				٢٠٦١٠٢٥	٩٢٠٠٠٠	٢٠٦١٠٢٥		٩٢٠٠٠٠	
٨٩٥٠٠٠				٩٢٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٩٢٠٠٠٠		٢٥٠٠٠٠	
٦٥٠٠				٦٥٠٠				٦٥٠٠	
٤٦				٥٢٢٢٦	٥٢٢١٨٠	٥٢٢٢٦		٥٢٢١٨٠	
٢٠٤١٠٨٦		١٥٢٨٧٥		٢٠٢٢٢٢٤١	١٢٢٨١٢٢٥٠	٢٠٢٢٢٢٤١		١٢٢٨١٢٢٥٠	

رئيس المصلحة

مدير الإفادة المالية

بسم الله الرحمن الرحيم

المملكة العربية السعودية

كشف التوازن لجدول الحساب الشهري نموذج (٢٠) لشهر جادى الأول ١٤٠٧هـ

فصل (٤١) وزارة/ مصلحة

فرع (٤)

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
ريال	ريال	ريال	ريال
٩٧٦٠٢٧	جملة مصروفات الميزانية	٤٥٠٤٠	جملة إيرادات الميزانية
	أرصدة العهد		أرصدة الأمانات
	== == == == ==		== == == == ==
٢٥٥٠٠٠	سلف مستدبة	—	تأمينات نقدية
—	سلف مؤقتة	—	مرجع الرواتب
٩٣٠٠	عهد تحت التحصيل	٨١	أمانات متنوعة
٧٠٠٠٠	اعتمادات مستدبة		
	المدينة		الدائنة
١٥٣٨٧٥	أرصدة حسابات التسوية الأخرى	٨٩٥٠٠٠	أرصدة حسابات التسوية الأخرى
	== == == == ==		== == == == ==
—	الصندوق	١١٤١٠٣٥	جارى وزارة المالية (الحسابات العامة)
—	جـ/ وزارة المالية (الحسابات العامة)	٦٥٠٠	أوامر الدفع
—	المستحقات العامة	٤٦	المستحقات العامة
		٦٥٠٠	الحوالات
			المطلوبات
٢٠٩٤٢٠٢	المجموع	٢٠٩٤٢٠٢	المجموع
	ناقصا: الأرصدة المدينة المدورة		ناقصا: الأرصدة الدائنة المدورة
—	من السنة المالية الماضية	—	من السنة المالية الماضية
٢٠٩٤٢٠٢	الجملة	٢٠٩٤٢٠٢	الجملة

متوازن (مـ)

غير متوازن () الفرق () وأسباب عدم التوازن موضحة في المذكرة المرفقة...

الموظف المختص رئيس المحاسبة مدير إدارة الشئون المالية الممثل المالى رئيس المصلحة

مرفق رقم (٢)

تبويب الإيرادات والمصروفات

تسبب إيرادات الميزانية بالمملكة وفق أنواع رئيسية يكون كل منها باباً من أبواب الإيرادات و يعطى كل باب رقماً أو رمزاً رئيسياً يتفرع منه أنواع فرعية و يعطى كل منها رقماً أو رمزاً فرعياً على النحو التالى:١

الحساب الرئيسي	الحساب الفرعي	اسم الحساب
٨٠٠٠		● إنتاج الزيت
	٨٠٠١	●● ريع شركة أرامكو
	٨٠٠٢	●● ريع شركة جيتى
	٨٠٠٣	●● ريع الشركة اليابانية
٨١٠٠		● ضريبة الدخل
	٨١٠١	●● ضريبة دخل شركة أرامكو
	٨١٠٢	●● ضريبة دخل شركة جيتى
	٨١٠٣	●● ضريبة دخل الشركة اليابانية
	٨١٠٤	● ضريبة دخل الشركات الأخرى
	٨١٠٥	●● ضريبة الدخل الشخصى .

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى تعليمات جباية وإيداع الإيرادات للعام المالى ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ، الرياض، ١٤٠٨ هـ

ص ص ٩ : ١٣

الحساب الرئيسي	الحساب الفرعي	اسم الحساب
٨٢٠٠		● أرباح شركات البترول
	٨٢٠١	●● أرباح شركة أرامكو
	٨٢٠٢	●● أرباح الشركة اليابانية
٨٣٠٠		● أرباح مؤسسة بترومين
٨٤٠٠		● رسم المنتجات البترولية
٨٥٠٠		● الرسوم الجمركية
٨٦٠٠		● رسوم وأجور الخدمات العامة
	٨٦٠١	●● رسوم السجلات التجارية
	٨٦٠٢	●● رسوم خدمات الكهرباء
	٨٦٠٣	●● رسوم خدمات الماء
	٨٦٠٤	●● رسوم وأجور خدمات الموانئ
	٨٦٠٥	●● رسوم وأجور الطيران المدني
	٨٦٠٦	●● رسم خدمات المطارات
	٨٦٠٧	●● رسم الخدمات الطبية

اسم الحساب	الحساب الفرعى	الحساب الرئيسى
● رسم استخراج الصكوك	٨٦٠٨	٨٧٠٠
● أجور الإعلان التجارى فى التلفزيون	٨٦٠٩	
● رسوم وأجور أخرى	٨٦١٠	
● رسوم خدمات البرق والبريد والهاتف والتلكس		
● رسوم البريد	٨٧٠١	٨٨٠٠
● رسوم البرق	٨٧٠٢	
● رسوم الهاتف	٨٧٠٣	
● رسوم التلكس	٨٧٠٤	
● الأوراق ذات القيمة		
● رخص السير	٨٨٠١	
● رخص القيادة	٨٨٠٢	
● الجوازات والإقامات وحفاظت النفوس	٨٨٠٣	
● نظم وأوراق أخرى	٨٨٠٤	

الحساب الرئيسي	الحساب الفرعي	اسم الحساب
٨٩٠٠		● ضريبة الطرق
٩٠٠٠		● رسم بيع العقار
٩١٠٠		● الإيجارات والمبيعات الحكومية
	٩١٠١	● الإيجارات وأقساط المساكن
	٩١٠٢	● المبيعات الحكومية
٩٢٠٠		● الإيرادات المتنوعة
	٩٢٠١	● الجزاءات والغرامات
	٩٢٠٢	● عوائد الاستثمارات
	٩٢٠٣	● الإيرادات المختلفة الأخرى
٩٣٠٠		● الزكاة

أما مصروفات الميزانية فتقسم تقسيماً نوعياً حسب طبيعتها حيث تقسم إلى أربعة أبواب رئيسية: البابين الأول والثاني اللذين يقسمان بدورهما إلى بنود، والبابين الثالث والرابع اللذين يصنفان حسب أرقام برامج الصيانة والتشغيل وأرقام المشاريع على التوالي، وفيما يلي شرح لطبيعة النفقات التي تؤدي على البابين الأول والثاني حسب ورودها من وزارة المالية والاقتصاد الوطني.

مرفق رقم (٢) الباب الأول: الرواتب والبدلات والأجور

١٠١ رواتب المدنيين:

يشمل رواتب الموظفين المدنيين والقضاة وأساتذة الجامعات والمدرسين والمستخدمين الذين يشغلون مراتب ووظائف معتمدة في الميزانية وما يدفع للعاملين بموجب نظام الساعات المقرر وتكملة رواتب المتعاقدين. ومخصصات تعليم الكبار والدارسين بالكلية المتوسطة.

١٠٢ بدلات المدنيين:

يشمل جميع البدلات والعلاوات المقررة بموجب الأنظمة المعمول بها.

١٠٣ رواتب العسكريين:

يشمل رواتب الضباط والأفراد الذين يشغلون مراتب عسكرية معتمدة في الميزانية.

١٠٤ بدلات العسكريين:

يشمل جميع البدلات والعلاوات المقررة بموجب الأنظمة المعمول بها بما في ذلك بدل الإعاشة. (يلاحظ إيقاف البدل النقدي للعسكريين عند تقديم الإعاشة لهم طهياً).

١٠٥ رواتب مقطوعة:

يشمل رواتب واستحقاق المتعاقدين في الممثلات السعودية ومكاتب

الملحقين الثقافيين والتجارين والعسكريين في الخارج والخبراء الذين يتم التعاقد معهم مباشرة والمدرسين والمرسات الذين يتم التعاقد معهم ولا توجد لهم وظائف ثابتة بالميزانية، والأئمة والمؤذنين الذين لا توجد لهم مراتب ووظائف معتمدة في الميزانية والوظائف المؤقتة المحددة بمدة معينة وفقا لنظام الوظائف المؤقتة، والخوايا العاملين بإدارة المجاهدين.

١٠٦ أجور العمال:

يشمل أجور العمال الذين يتقاضون أجورهم على أساس الأجر اليومي. بما في ذلك تعويض الأعمال الإضافية والإجازات والإصابات والوفيات وبدل الانتقال والمصاريف السفرية والبدلات الأخرى المقررة نظاما.

الباب الثاني : نفقات تشغيلية

٢٠١ المكافآت:

يشمل المكافآت والاستحقاقات النظامية للموظفين والعسكريين عند بداية ونهاية الخدمة مثل مكافأة بداية الخدمة لخريجى الجامعات. ومكافآت الأعمال الإضافية ومكافأة هيئات النظر والهيئات الزراعية والأساتذة الزائرين والموظفين المبتعثين داخل المملكة وخارجها للدراسة والتدريب ومكافآت الموظفين الذين يشاركون في موسم الحج في المشاعر المقدسة في عرفات ومنى ومزدلفة والتعويض عن إصابات العمل، ومكافآت فارزى وموزعى البريد في إدارة البريد ومكافأة موزعى البريد في الأجهزة الحكومية ومكافآت مراجعى الحسابات والمكافآت المقررة بموجب الأنظمة المعمول بها.

٢٠٢ المصاريف السفرية :

يشمل مصاريف انتداب الموظفين المدنيين والعسكريين ونفقات إسكان الموظفين المنتدبين في الفنادق وبدل الانتقال الإضافي للمنتدبين وذلك وفقا لأحكام الأنظمة المعمول بها.

٢٠٣ النقل الشخصي :

يشمل أجور نقل الموظفين والعسكريين في جميع المجالات برا وبحرا وجوا مع عائلاتهم وأمتعتهم وفقا لأحكام الأنظمة المعمول بها.

٢٠٤ شحن اللوازم والمعدات :

يشمل نفقات نقل جميع اللوازم والمعدات والأدوات برا وبحرا وجوا مع مايلزمها من أربطة وأجور تحميل ونقل الطرود البريدية وتكاليف نقل البريد.

٢٠٥ إيجار الدور :

يشمل إيجار الدور والمباني سواء كانت للاستعمال المكتبي أو السكن والمستودعات والكراجات.

٢٠٦ استهلاك كهرباء ومياه واتصالات سلكية ولاسلكية وبريد :

يشمل تكاليف إيصال واستهلاك الماء والكهرباء والتأمين عليها ومصاريف إنارة الشوارع وتكاليف سقيا الحدائق وأجور المكالمات الهاتفية والمراسلات البرقية والبريدية والتلكس.

(يلاحظ أن أجور البريد ستكون على شكل اشتراكات محددة بموجب الترتيب الذى قدرته وزارة البرق والبريد والهاتف، وأبلغته لجميع الوزارات والمصالح والمؤسسات الحكومية).

٢٠٧ حفلات وضيافات:

يشمل تكاليف الحفلات الرسمية التى تقيمها الجهات الحكومية بواسطة الفنادق أو الأندية أو المؤسسات المتخصصة ومخصصات الضيافة المقررة للإمارات وتكاليف الضيافة المعتادة فى مكاتب الوزراء ورؤساء المصالح المستقلة، والنفقات الماثلة التى تصرف فى أيام الحج بواسطة الأجهزة ذات الصلة بأعمال الحج وتكاليف إسكان الضيوف فى الفنادق، وقيمة الهدايا وفقا للتعليمات التى تحدد ذلك.

٢٠٨ إعاشة:

يشمل إعاشة الطلبة والمستشفيات والسجناء وإعاشة العسكريين التى تقدم طهيها والمشاركين فى أعمال الحج أو معسكرات الحجاج.

٢٠٩ الاشتراك فى المنظمات الدولية والإقليمية:

يشمل تكاليف الاشتراكات والمساهمات فى نفقات الهيئات الدولية من قبل الإدارات الحكومية وفقا للتعليمات المنظمة لذلك.

٢١٠ الرسوم الدراسية ومخصصات الطلبة:

يشمل الرسوم الدراسية التى تدفع للجامعات أو المعاهد عن الموفدين للدراسة والتدريب وكذلك تكاليف البرامج التدريبية سواء كانت بعقود

بين جهة حكومية أو مؤسسة متخصصة كما يشمل المكافآت الشهرية التي تدفع للطلبة في الداخل والخارج في جميع القطاعات بما في ذلك جميع البدلات وكذلك مكافآت الكشافة وتكاليف عقود النقل المحلي للطلبة بالحافلات. (يلاحظ أن رواتب ومكافآت الموظفين المبتعثين للدراسة والتدريب تصرف من بنود الرواتب والمكافآت).

٢١١ نفقات متنوعة :

يشمل المصاريف المتفرقة لمصالح المياه والبلديات ومصرفات تغسيل وتجهيز ودفن الموتى في البلديات وترحيل مجهول الهوية من قبل الإدارة العامة للجوازات.

مواد ومعدات استهلاكية

٢٢١ أثاث ومستلزمات مكتبية :

يشمل وسائل الحفظ والفهرسة والحقائب والمكاتب والأبسطة والستائر والكراسي وغيرها من الأثاث المكتبي والآلات الكاتبة والحاسبة والتصوير والرسم وأجهزة الاتصال الهاتفي وأجهزة الحاسب الآلي وأجهزة تكيف الهواء والتبريد والتدفئة المراوح الكهربائية والمصاعد والبرادات وما شابه ذلك، وكذلك الاحتياجات الضرورية من الأثاث المنزلي، كما يشمل نفقات جميع الأدوات الكتابية والورقية وتكاليف المطبوعات الكتابية من سجلات وبطاقات وغيرها ومستلزمات التصوير والطبع والنسخ والرسم والمسح والهندسة، وكذلك قيمة الكتب سواء بالشراء أو الطبع وحق التأليف والنشر والأفلام والتسجيلات الثقافية والاشتراك في الصحف والمجلات الداخلية والخارجية وقيمة الإعلانات.

٢٢٢ أثاث ومستلزمات تعليمية:

يشمل قيمة المقاعد المدرسية والسيورات والطاولات للفصول والمعامل في المدارس والكليات والمعاهد المدنية والعسكرية وكذلك جميع المعدات اللازمة للتدريس، وكذلك قيمة الكتب المدرسية سواء عن طريق الشراء أو الطبع وجميع اللوازم التعليمية الاستهلاكية لأغراض التعليم كوسائل الإيضاح مثل الصور والخرائط ومستلزمات التدبير المنزلى ومواد ونفقات إعداد المسارح المؤقتة في المدارس والدور الاجتماعية وتكاليف وسائل الإيضاح الخاصة بالتدريب.

٢٢٣ أدوية ومعدات ومستلزمات طبية:

يشمل قيمة جميع الأدوية والعقاقير الطبية وجميع المواد الكيماوية والمبيدات وجميع أدوات ومستلزمات الإسعاف والضماد من إبر وأدوات جراحية وشاش طبي وقطن وغيرها والأفلام الكاشفة للإشعاعات وجميع المواد الاستهلاكية لتشغيل المختبرات سواء كانت للنواحي التعليمية أو الطبية - كما يشمل قيمة الأثاث الطبي من أسرة وكراسي وخزائن وفرشات أرضية ومعدات وأدوات المطابخ والمكيفات والثلاجات والبرادات والسخانات والمراوح الكهربائية والدفايات الخاصة بالمستشفيات والمستوصفات وجميع أنواع المعدات والأجهزة الطبية الخاصة بالفحص والأشعة والعمليات في جميع القطاعات الصحية والمعدات الخاصة بالمختبرات العلمية في المستشفيات والمدارس والجامعات وكذلك مختبرات الفحص لمواد الأغذية والمواد الأخرى.

٢٢٤ معدات وسيارات:

يشمل قيمة المعدات الزراعية ومعدات تمهيد وتسوية القنوات وحفر

الآبار ومكائن ومضخات المياه ومعدات مكافحة الحشرات ومعدات رصف الطرق وخلاطات الأسفلت والمعدات والأدوات والأجهزة التى تستعمل فى الورش الصناعية سواء كانت ميكانيكية أو كهربائية أو نجارة أو حدادة أو خياطة أو تعبئة وتغليف وطباعة وغيرها، وكذلك جميع أنواع المولدات الكهربائية والسيارات المجهزة بمعدات الإطفاء ومكافحة الحريق وسيارات النظافة والرافعات، وكذلك قيمة جميع أنواع السيارات والدراجات العادية والنارية أو المجهزة بصناديق للنقل، وكذلك قيمة إيجار الآلات والمعدات التى يتم الحصول عليها بطريق الإيجار بدلا من الشراء مثل أجهزة الحاسب الآلى وكذلك رسوم ضريبة السيارات.

٢٢٥ محروقات وصيانة وسائط النقل والمعدات:

يشمل قيمة جميع أنواع المحروقات اللازمة لوسائط النقل المختلفة والمعدات والآلات بأنواعها بما فى ذلك الغاز الذى يستعمل فى أدوات الطبخ والمعامل وغسيل السيارات والمعدات. ونفقات صيانة وسائط النقل المختلفة من أدوات وأجور إصلاح ونفقات صيانة المحطات والآلات والمعدات والمختبرات باختلاف أنواعها من أدوات وأجور إصلاح ونفقات صيانة المصاعد والسنترالات والمكيفات والأثاث والمفروشات والمراوح والدفايات والآلات الكاتبة والحاسبة والتصوير والرسم واستحقاقات العقود المبرمة مع الشركات التى تقوم بصيانة المعدات والأجهزة بجميع أنواعها.

٢٢٦ مواد ومستلزمات صناعية:

يشمل قيمة المواد الخام اللازمة للتصنيع من جميع أنواعها ومستلزماتها (خاص بالجهات الحكومية التى تدير مرافق صناعية أو مراكز تدريب فنية أو صناعية).

٢٢٧ ملابس وتجهيزات :

يشمل تكاليف الملابس العسكرية وحراس الجمارك وموظفى المطارات والموانئ والمنافذ البرية لجميع القطاعات والمستشفيات والملابس الرياضية وتجهيزات منسوبي إدارة المجاهدين وجميع التجهيزات العسكرية الخاصة بالاستعمال العسكرى فقط ، بما فى ذلك قيمة الخيام وكذلك نفقات غسيل جميع الملابس الصحية والعسكرية والأمنية.

نفقات مخصصة

٢٣١ مستلزمات القصور والضيافات :

يشمل جميع متطلبات الإنفاق على القصور ومقر الضيافات الحكومية.

٢٣٢ نفقات جبائية :

يشمل النفقات التى تصرف فى سبيل جباية واستحصال الأموال الحكومية.

٢٣٣ نفقات الأعمال الإحصائية :

يشمل جميع مايصرف للأعمال الإحصائية من أجور ونفقات .

٢٣٤ النشاط الرياضى والثقافى :

يشمل مايصرف على الفرق الرياضية فى الداخل والخارج والنفقات الأخرى ذات العلاقة بالشئون الرياضية ، وكذلك نفقات النشاط الثقافى .

٢٣٥ برامج إذاعية وتلفزيون:

يشمل قيمة شراء المسجلات والأشرطة ونفقات الديكور والإنتاج الداخلي وشراء الإنتاج الخارجي من مسلسلات وأغانٍ وأفلام، والمكافآت التي تصرف للمتعاونين مع الإذاعة والتلفزيون لأعمال معينة وغيرها.

٢٣٦ وثائق ومواد إعلامية:

يصرف من اعتماد هذا البند نفقات الاشتراك في الصحف والمجلات ووكالات الأنباء ونفقات النشاطات المتعلقة بإصدار الكتيبات والوثائق الإعلامية ونشر المخصصات الصحفية وقيمة الكتب التي تعنى بإبراز مظاهر النهضة والتقدم في المملكة.

٢٣٧ نفقات المعارض الدولية:

يشمل جميع نفقات المعارض الدولية من اشتراكات وتأثيث وأجور وغيرها من النفقات.

٢٣٨ الأبحاث العلمية والدراسات:

يشمل جميع النفقات التي تخصص لهذا الغرض ونفقات الخبراء الذين سيتم استقدامهم لأغراض البحث والدراسات.

٢٣٩ نفقات نشر الدعوة الإسلامية:

يشمل المخصصات والنفقات المقررة ونفقات المسابقة الدولية للقرآن الكريم.

٢٤٠ تأثيث المساجد :

يشمل قيمة جميع أنواع الأثاث الذى يؤمن للمساجد من البرادات والمراوح والمكيفات وأجهزة مكبرات الصوت وغير ذلك ، وكذلك أثاث الحرمين الشريفين .

٢٤١ نفقات سرية :

يتم الصرف منه وفق القواعد المتبعة بواسطة الجهات الإدارية المحددة .

٢٤٢ تعويضات مختلفة :

يشمل التعويضات التى تدفع مقابل الأضرار التى تلحق بممتلكات الغير بسبب ناتج عن أعمال الإدارة الحكومية ذات العلاقة أو لأغراض إزالة الزوايا والنتوءات التى تعترض خطوط التنظيم العام من قبل البلديات ، ويلاحظ أن لا تتجاوز المبالغ التى تصرف لهذا الغرض عن مليون ريال للحالة الفردية الواحدة بالنسبة لبلديات المدن الرئيسية فى كل من الرياض ومكة المكرمة والمدينة المنورة وجدة والدمام وخمسمائة ألف ريال بالنسبة لبقية البلديات كما ينبغى مراعاة التقيد بمقتضيات الأمر السامية رقم ١٧١٥١ وتاريخ ١٤٠٠/٧/١٢ هـ ورقم ١١٠٥١ وتاريخ ١٤٠١/٥/١٣ هـ ورقم ١٢٣٥١ وتاريخ ١٤٠٣/٥/٢٤ هـ القاضية بعدم جواز نزع ملكية العقارات والأراضى أو منع أصحابها من التصرف بها واستغلالها ما لم تكن التعويضات المستحقة عنها معتمدة فى ميزانية الإدارة الحكومية ذات العلاقة ، وأن على كافة الجهات الحكومية إعادة الأراضى والعقارات التى لا توجد لها اعتمادات فى ميزانيتها إلى أصحابها . (لا يجوز النقل منه أو إليه إلا بموافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطنى) .

الإعانات

٢٥١ إعانة الغرف التجارية :

تشمل الإعانات المقررة للغرف التجارية.

٢٥٢ إعانة شركات الكهرباء :

تصرف منه الإعانة المقررة لشركات الكهرباء.

٢٥٣ إعانة الأندية الرياضية والثقافية :

يشمل جميع الإعانات المقررة للأندية الرياضية والثقافية.

٢٥٤ إعانات زراعية :

يشمل جميع الإعانات الزراعية المقررة.

٢٥٥ إعانات ومساعدات الضمان الاجتماعي :

يشمل المساعدات التى تدفع للمتضررين ومساعدات الضمان التى تصرف شهريا للمستحقين وفقا للأنظمة المعمول بها.

٢٥٦ إعانات أخرى متفرقة :

يشمل أية إعانات أخرى لم ترد فى البنود السابقة بما فى ذلك الإعانات التعليمية التى تدفع لأغراض توفير المدرسين وبعض المستلزمات للمدارس والمعاهد بالخارج.

ملاحظات عامة :

نفقات التأمين على المرافق والمعدات ونفقات الأتعاب البنكية والرسوم الجمركية على المعدات التى تستوردها الأجهزة الحكومية، تصرف من اعتمادات البنود التى تصرف منها قيمة تلك المعدات.

الباب الثالث

لغرض إيجاد مرونة فى الصرف من اعتمادات برامج التشغيل والصيانة المدرجة فى ميزانية الإدارات الحكومية ذات الفروع المتعددة الموجودة فى مناطق مختلفة وخاصة الإدارات التى تقوم بتنفيذ أعمال الصيانة والنظافة بنفسها مباشرة بواسطة عمالها فإنه بالإمكان صرف عهدة مؤقتة من اعتمادات بنود الصيانة وذلك بموجب وسيلة الدفع (أمر الدفع) يرسل لوزارة المالية والاقتصاد الوطنى وأن يتم التقيد بعدم زيادة قيمة العهدة مالم تسدد سابقتها مع مراعاة وجوب تسديد كافة العهد قبل نهاية السنة المالية وعدم تدويرها إلى العام المالى المقبل وضرورة تسديد أرصدة العهد لحساب هذه الوزارة بنهاية العام المالى أو خلال الفترة المستحقة لقفل الحسابات.

أما الإدارات الحكومية التى يتم تنفيذ أعمال الصيانة والنظافة فيها بموجب عقود، فيتم الصرف لها بموجب مستخلصات.

و يلاحظ جواز الصرف من اعتمادات بنود الصيانة للأعمال الإنشائية البسيطة التى تتطلبها مصلحة العمل والمباني والمرافق القائمة فى حدود (١٥٠) مائة وخمسين ألف ريال.

مرفق رقم (٣)

تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامي

يتم إقفال حسابات الشهر الأخير من السنة المالية للجهات الحكومية خلال شهرين من انتهاء السنة المالية وبنفس الطريقة التي اتبعت في إقفال حسابات الأشهر السابقة حيث يتم جمع حقول الدفاتر المحاسبية التي تطابق مع بعضها البعض وكذلك تتطابق مع الأضابير.

وبعد الفراغ من فحص أرصدة حسابات الأمانات والعهد والحسابات الجارية بفرض التأكد من سلامتها وعدم بقاء مبالغ غير مبررة بها، يتم إعداد بيانات بالحسابات الإفرادية والجارية لمطابقتها مع نظيرتها الإجمالية والجارية، وعند التيقن من سلامة كل الحسابات يتم إقفالها مع سجلاتها استعداداً لإعداد الحساب الختامي في ضوء تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطني الذي يشتمل على التعليمات والإرشادات التي تلتزم بها الوزارات والمصالح الحكومية عند إقفال حساباتها.

وفيما يلي نورد نص التعميم الدوري الذي يحدد كيفية إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية للوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة للدورة المالية المحاسبية للسنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ هـ. ويجدر هنا أن ننوه إلى قرار مجلس الوزراء الموقر القاضي بتعديل توقيت بداية السنة المالية، وما يترتب عليه من تحديد نهاية السنة المالية المبتدئة آخر شهر ربيع الثاني ١٤٠٧ هـ الموافق اليوم العاشر من برج الجدى والمنتوية في العاشر من جمادى الأولى ١٤٠٨ هـ الموافق التاسع من برج الجدى :

القسم الأول المصروفات

- (١) يوقف الصرف على كافة أبواب الميزانية الأربعة بنهاية اليوم الخامس والعشرين من شهر ربيع الآخر ١٤٠٨ هـ، ولا يجوز بعد هذا التاريخ إعداد حوالات، أو أوامر دفع أو شيكات مع ضرورة مراعاة مايلي :
- أ — يلاحظ أن السنة المالية الحالية تنتهى بنهاية اليوم التاسع من برج الجدى الموافق ١٤٠٨/٥/١٠ هـ.
- ب — العمل على إنهاء إجراءات صرف رواتب شهر ربيع الآخر ١٤٠٨ هـ والاستحقاقات الأخرى واستكمال مستنداتها النظامية وتقديمها للصرف قبل الخامس والعشرين من شهر ربيع الآخر ١٤٠٨ هـ.
- و يلاحظ أن رواتب شهر جمادى الأولى ١٤٠٨ هـ ستصرف من ميزانية العام المالى القادم ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ مع أن جزءا من هذا الشهر يقع ضمن السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ هـ.
- ج — العمل على إرسال أوامر الدفع التى قطعت فى أو قبل ١٤٠٨/٤/٢٥ هـ إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطنى والتأكد من وصولها قبل نهاية الدوام الرسمى ليوم ١٤٠٨/٤/٢٥ هـ.
- د — أوامر الدفع التى ترسل لوزارة المالية والاقتصاد الوطنى قبل انتهاء الموعد المحدد للصرف الوارد فى الفقرة السابقة ولا تتلقى الجهة إشعارات بصرفها حتى نهاية السنة المالية يلغى تأثيرها على حسابات السنة المالية المنتهية، ولا يجوز تدويرها إلى السنة المالية التالية، وذلك وفقا لما ورد بتعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنى رقم ١٥٨٦٢/١٩ وتاريخ ١٤٠٦/٤/١١ هـ

الذى عدل بموجبه نص المادة [٧٢] من التعليمات المالية للميزانية والحسابات.

هـ — تتخذ الإجراءات التالية على أوامر الدفع الملغاة المشار إليها في الفقرة السابقة :

— يعد إذن تسوية يرفق به أمر الدفع الملغى يكون القيد فيه :
من حساب أوامر الدفع

إلى حساب / المصروفات بالاستبعاد

أو إلى الحساب المختص

مع الشرح الكافي على إذن التسوية.

— تسحب المستندات الأصلية من أمر اعتماد الصرف الذى صرف بموجبه المبلغ، ويكتفى بإرفاق صورة من إذن التسوية مع التأشير على أمر الصرف بما يلزم من إيضاحات.

— يعد أمر اعتماد صرف جديد تربط به المستندات الأصلية وتخصم قيمته من اعتماد البند المختص وفي حدود الاعتمادات المدرجة بميزانية ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ مع التقيد بقواعد تنفيذ الميزانية.

و — العمل على صرف الحوالات التى قطعت فى أو قبل ٤/٢٥ فى موعد أقصاه نهاية يوم ١٤٠٨/٤/٢٩ هـ، وعلى أمناء الصناديق عدم صرف قيمة أية حوالة تقدم لهم بعد هذا التاريخ، وتعالج الحوالات التى لم تصرف بتدويرها وفقا لما نصت عليه المادة (٧٥) من التعليمات المالية للميزانية والحسابات.

(٢) يجوز صرف النفقات التى لم يتسن صرفها قبل يوم ١٤٠٧/٤/٢٥ هـ خصما على اعتمادات بنودها المختصة فى ميزانية العام المالى ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ، بعد استكمال مستندات الصرف النظامية، وبشرط أن تكون اعتمادات البنود

المختصة في السنة المالية المنتهية تسمح بالصرف .

- (٣) يجوز إجراء المناقلات خلال المدة المتممة مع الالتزام بما يلي :
- أ — التقيد بما جاء بمرسوم الميزانية من قواعد بشأن هذه المناقلات .
- ب — أن لا يترتب على تلك المناقلات صرف أية مبالغ وإنما تسديد قيود اتخذت بشكل نظامي خلال السنة المالية ولا يتسنى تسديدها إلا بإجراء مثل هذه المناقلات .

- ج — أن تلك الإجازة استثنائية وتنتهى بانتهاء اليوم الخامس والعشرين من شهر جمادى الآخرة ١٤٠٨ هـ .
- د — أن هذا الإجراء لا يعفى من المساءلة عن التجاوزات التي يظهر أنها تمت بالمخالفة للنظم والتعليمات .

- (٤) يجب على الفروع بعث مسيرات الرواتب لشهر ربيع الآخر عام ١٤٠٨ هـ للإدارة المالية التي تتبع لها خلال مدة أقصاها العاشر من شهر جمادى الأولى ١٤٠٨ هـ وعلى الإدارة المالية الخصم بقيمتها على اعتمادات بنود المصروفات بإجمالي المبالغ المستحقة ، وقيد المبالغ المسحوبة لحساب الإيعادات في حسابات السنة المالية ، وتعليه العائدات التقاعدية بحساب الأمانات المتنوعة لنفس السنة باسم مصلحة معاشات التقاعد ثم تدور للسنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ وتصرف من ح/الأمانات المتنوعة لمصلحة معاشات التقاعدية فوراً .

- (٥) يجب على كل جهة حكومية إرفاق ما يثبت تسديد الحسميات التقاعدية عن موظفيها لمصلحة معاشات التقاعد بموجب مخالصة معتمدة من المصلحة ضمن بيانات الحساب الختامي ومن الممكن تحقيق ذلك بالتنسيق المباشر مع الجهة المختصة بالمصلحة .

- (٦) لاحظت الوزارة بقاء مبالغ معلاة في حساب الأمانات النقدية والمتنوعة والحوالات وأوامر الدفع والشيكات وهي تدور من سنوات سابقة ، وما زالت

باقية في الدفاتر والسجلات، ولما كان قرار مجلس الوزراء رقم ٩٦٨ وتاريخ ١٥ - ١٦/٩/١٣٩٢ هـ قد وضع قاعدة عامة لمعالجة مثل هذه الحالات، وذلك بسقوط الحق في مواجهة الخزانة العامة بأى حق إذا لم يطالب به صاحبه أو وكيله أو خلفه بعد مدة سنتين فأكثر دون أن يكون لديه عذر مشروع يبرر عدم المطالبة، وذلك بالنسبة للمرتبات وما في حكمها ومدة ثلاث سنوات فأكثر للحقوق الأخرى على أن تكون ولاية تقرير العذر المشروع لديوان المظالم، لذا فإنه يجب معالجة مثل هذه الأرصدة في ضوء ماورد من قواعد بقرار مجلس الوزراء المذكور، وذلك بإضافتها إلى حساب الإيرادات المتنوعة، وعلى الإدارة العامة للحسابات عند قيامها بمراجعة بيانات هذه الحسابات الواردة ضمن الحساب الختامي، ملاحظة مدى تقيد الجهة المختصة بأحكام هذه المادة، وإذا اتضح وجود ما يخالف ذلك فإن عليها القيام بحصر ما يظهر من مخالفات لتتم مساءلة المختصين بالإدارة المالية وأعضاء لجنة قفل الحسابات عن تلك المخالفات.

القسم الثاني الأمانات

(٧) لا يجوز الخصم على اعتمادات بنود مصروفات الميزانية لغرض التعلية في حسابات الأمانات، ويستثنى من ذلك مستحقات معاشات التقاعد، وبنك التسليف السعودي.

(٨) على مديري الإدارات المالية ورؤساء المحاسبة في جميع الوزارات والمصالح الحكومية التقيد بما جاء في المادة (٥٨) معدلة من التعليمات المالية للميزانية والحسابات التي قصرت التعلية في حسابات الأمانات المتنوعة على المبالغ

النقدية المحصلة من الغير، أو المحسومة من استحقاقاتهم لأغراض مصلحة خاصة مثل المبالغ المخصومة من مرتبات الموظفين على ذمة تسديدها بعد ذلك لمصلحة معاشات التقاعد أو غيرها من الدوائر الحكومية طبقاً لتعميم الوزارة رقم ٩٢٧٣/٢/١٩ وتاريخ ١٣٩٠/٦/٥ هـ.

(٩) تزال أرصدة جميع الأمانات (مرتجع الرواتب والبدلات والمكافآت) في نهاية السنة المالية بإضافتها إلى الإيرادات المتنوعة، ولا يجوز ترحيلها بأي حال من الأحوال إلى السنة المالية التالية وفقاً للمادة (٥٧) معدلة من التعليمات المالية مع ضرورة تنظيم بيان بها وبعثه خلال مدة أقصاها اليوم العشرون من شهر جمادى الأولى ١٤٠٨ هـ إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطنى (الإدارة العامة للإيرادات) بعد اعتماده وتوقيعه من المختصين ومدير الإدارة المالية ورئيس المحاسبة والمراقب المالى وختمه بالختم الرسمى وتزويد المراقب المالى بصورة منه ويجب أن يشتمل البيان على مايلى :

أ - مقدار المبلغ المستحق

ب - اسم صاحب الاستحقاق

ج - رقم وتاريخ مستند تعليه المبلغ فى حساب الأمانات (مرتجع رواتب)

د - رقم وتاريخ مستند إزالة المبلغ من حساب الأمانات وإضافته إلى حساب الإيرادات

هـ - وضع رقم مسلسل لكل مبلغ خاص به ليتمكن الرجوع إليه بسهولة.

و - تجميع المبالغ فى كل صفحة وينقل المجموع إلى أعلى الصفحة الثانية و فقط المجموع الأخير رقما وكتابة.

و يلاحظ عند طلب صرف تلك الاستحقاقات بالاستبعاد من ح/ الإيرادات أن يقدم الطلب إلى المراقب المالى فى الجهات الحكومية وفى الجهات التى لا يوجد بها مراقب

مالى يقدم إلى أقرب مراقب مالى لها طبقا لتعميم الوزارة رقم ١٢٥٦٨/٤ وتاريخ ١٤٠٤/٦/١٩ هـ على أن يشمل الطلب على المعلومات الواردة بالبيان المشار إليه آنفا، مع توضيح أسباب عدم صرف المبلغ فى حينه، ومبررات طلب صرفه، وإرفاق نسخ من الأوامر والقرارات المتعلقة بذلك مثل «قرارات الإجازات أو التقارير المرضية أو أوامر الحسم أو الإعفاء من الجزاء» مع الطلب المقدم من صاحب الاستحقاق وإرفاق الإقرار المالى المرفق نموذج بهذه التعليمات بعد استيفاء المعلومات الواردة به وتوقيعه من المسؤولين فى الوزارة أو الجهة المعنية، على أن يقوم المراقب المالى بإجازة الصرف بموجبه بعد التأكد من استكمال الإجراءات المشار إليها، وأن تقوم هذه الجهات بطبع هذا النموذج فى دفاتر مكرنة كل نموذج من أصل وخمس صور، وبالأعداد المناسبة وفقا لاحتياجاتها، وبعد أن يتم الصرف بالاستبعاد من الإيرادات يجب التأشير برقم وتاريخ مستند الصرف أمام المبلغ فى كل من دفترى الأمانات والإيرادات للسنة المالية المنتهية، ويستثنى كل من رئاسة الحرس الوطنى، ووزارة الدفاع والطيران ومديرية الأمن العام، وإدارة المجاهدين العامة، من الرجوع إلى المراقب المالى لإجازة صرف ما يضاف إلى الإيرادات المتنوعة من الأمانات (مرتجع رواتب). على أن تقدم جميع الجهات إلى وزارة المالية (الإدارة العامة للإيرادات) بيانا إفراديا يوضح فيه المبالغ التى تم صرفها فور انتهاء الشهر الذى تم فيه الصرف مرفقا به صور من الإقرارات التى تمت إجازة الصرف بموجبها لتقوم بالتأشير بذلك على البيان الموجود لديها، وإبداء ما قد يظهر لها من ملاحظات عند وجود أى اختلاف.

١٠) إذا تخلف بعض الموظفين عن استلام رواتبهم وما فى حكمها لشهر ربيع الآخر ١٤٠٨ هـ فبقى لدى المسؤولين عن الصرف حتى ١٤٠٨/٥/١٢ هـ ثم تورد فى ١٣/٥ ضمن إبداعات السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ وتعلّى فى حساب الأمانات/مرتجع رواتب.

١١) يجب العمل على إزالة أرصدة الأمانات وأرصدة المطلوبات الواجب تسويتها

أولا بأول خصوصا في نهاية السنة المالية، ويجب ترجيل باقى أرصدة الأمانات (تأمينات نقدية) و (الأمانات المتنوعة) التى لم يتسن تسويتها داخل حسابات السنة المالية إلى دفاتر السنة المالية التالية إجماليا وإفراديا وفقا للمادة (٦٧) من التعليمات المالية على أن يفرد لكل نوع من أنواع الأمانات دفتر أو جزء من دفتر، وأن يمسك لكل حساب شخصى صفحة خاصة به أو عددا من الصفحات حسب الحالة مع مراعاة ما جاء بالمادة (٥) من هذه التعليمات.

(١٢) يرسل في نهاية المدة المتممة إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطنى (الإدارة العامة للحسابات) بيانات إفراديه بواقى المبالغ المعللة بحسابى الأمانات (تأمينات نقدية) والأمانات (المتنوعة) مع الإيضاحات الكافية مقابل كل مبلغ، و يوقع عليه من الموظفين المختصين والمراقب المالى و يراعى عدم إدراج المبالغ المرحلة من السنوات السابقة فى هذه البيانات، وإعطاء كل أمانه رقما مسلسلا خاصا بها بالإضافة إلى رقم وتاريخ مستند التعلية وإظهار هذا الرقم على أمر الدفع عند الصرف للرجوع إليه فى البيان والتأشير عليه بالصرف.

القسم الثالث العهد

(١٣) وفقا لقواعد تنفيذ الميزانية فإن على الجهات التى لديها سلف مستديمة أو أرصدة مدورة لسلف مستديمة من أعوام مالية سابقة، العمل على استكمال مستنداتها وتصفيتهها خلال المدة المتممة.

(١٤) يجب العمل على تسديد العهد المؤقتة التى صرفت أثناء السنة المالية خلال المدة المتممة، مع مراعاة التزام الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة، بأن تحدد لفروعها موعدا أقصاه اليوم العشرون من شهر جمادى الأولى ١٤٠٨ هـ

لتقديم كافة مآلديهم من مستندات وبيانات تتعلق بهذه العهد، مع اتخاذ الإجراءات النظامية لتوقيع العقوبات وفقاً لنظام تأديب الموظفين على كل من يثبت إهماله أو تهاونه في إرسال ذلك أو قيده خلال المدة المحددة أو إرسالها غير مستوفاة ، ولا مانع من استدعاء محاسبى الفروع بأنفسهم لتصفية مآلديهم من سلف مؤقتة إذا دعت الحاجة إلى ذلك مع التقيد بما جاء في تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنى رقم ١٩/٤٩٩٤ فى ١٤/٤/١٣٨٨ هـ من عدم صرف سلفة مآل تسدد سابقتها.

(١٥) يجب العمل على تسديد جميع أرصدة حساب العهد تحت التحصيل داخل حسابات السنة المالية، ولا يجوز أن يرحل إلى دفاتر السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ إلا مآتقضى الضرورة بترحيله.

(١٦) يتوقف طلب فتح اعتمادات مستندية جديدة أو الإضافة إلى اعتمادات قائمة بنهاية اليوم الرابع من ربيع الآخر ١٤٠٨ هـ أما السحب من الاعتمادات المفتوحة قبل هذا التاريخ أو تعديل شروط الاعتماد فيمكن أن يستمر حتى التاريخ المحدد لتوقف الصرف.

(١٧) يجب تسوية أرصدة العهد (اعتمادات مستندية) التى توفرت مستنداتها داخل حسابات السنة المالية خصماً على بنود مصروفات الميزانية المختصة مع مراعاة أحكام لائحة الاعتمادات المستندية المبلغة بتعميم هذه الوزارة رقم ٤/١٩ فى ٢٨/٦/١٤٠٦ هـ وبصفة خاصة ماورد بالفقرتين (٣) و (٦) من المادة ثانياً منها، والخاصة بتدوير أرصدة العهد اعتمادات مستندية للسنة المالية القادمة، والتى لم تتوفر مستنداتها والمطابقة الفعلية مع بيانات مؤسسة النقد العربى السعودى، أما بالنسبة لأرصدة العهد (اعتمادات مستندية) القائمة قبل صدور اللائحة والظاهرة فى دفاتر الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة فتستمر إجراءات معالجتها وفق الأسلوب المتبع سابقاً، وبصفة عامة يجب على

كافة الأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة العمل على تصفية أرصدة الاعتمادات المستندية وقفل حساباتها فور انتهاء الغرض الذى فتح الاعتماد من أجله، كما يجب مراعاة رصيد الاعتمادات القديمة من واقع سجل ومراقبة الاعتمادات المستندية المشار إليه أعلاه، ونص العقد المفتوح على أساسه ومدى الحاجة إلى تعزيزه قبل طلب الإضافة إلى الاعتمادات أو تمديداتها.

(١٨) يجب تزويد الإدارة العامة للحسابات بالوزارة ببيان إفرادى يوضح أرصدة العهد اعتمادات مستندية القائمة والتي لم ترد مستنداتها وذلك ضمن بيانات الحساب الختامى.

(١٩) بدون الإخلال بأحكام لائحة الاعتمادات المستندية فإن الاعتمادات المستندية التى فتحت أثناء السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ هـ وانتهت السنة ولم ترد مستنداتها أو جزء منها يتم حصرها، وإجراء القيد التالى خلال المدة الممتمة :
من ح/ مصروفات الميزانية (البند المختصة)

إلى ح/ الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

وعند ورود مستندات هذه الاعتمادات يتم إجراء القيد التالى :

من ح/ الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

إلى ح/ عهد اعتمادات مستندية

(٢٠) على مديرى الإدارة المالية ورؤساء المحاسبة فى جميع الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة، مراعاة ماورد فى المواد من (١٥ - ١٨). وتتبع هذه المستندات والبيانات وإنجاز تسويتها وقيدتها فى الدفاتر قبل اليوم الخامس والعشرين من جمادى الآخرة ١٤٠٨ هـ وتطبق أقصى العقوبات على كل من يثبت تهاونه فى ذلك.

(٢١) لا يجوز إضافة المبالغ التى تسدد أو تورد بالزيادة عن العهد السابق صرفها، إلى حساب الإيرادات أو الأمانات أو أى حساب آخر، بل تبقى عهدة مسددة أو

موردة بالزيادة حتى يتم معرفة منشأ تلك الزيادة ثم يعالج الأمر في ضوء المعلومات الصحيحة بالاتفاق مع وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات) ويطبق ذلك على حساب الصندوق.

(٢٢) يتولى ديوان المراقبة العامة مهمة جرد الصناديق خلال الفترة من ٤/٢٩ حتى نهاية يوم ١٤٠٨/٥/٣ هـ بالاشتراك مع مدير الإدارة المالية والمراقب المالي في الجهات الرئيسية، وباشتراك مدير الفرع ومدير المالية في الفروع.

(٢٣) يجب أن يتم إيداع كافة موجودات الصناديق ومتحصلاتها والبواقي النقدية لدى مأموري الصرف أو أمناء الصناديق وكل من بعدهم نقود سواء كانت جهات رئيسية أو فرعية فيما عدا المبالغ الخاصة بصافي الرواتب المنصوص عليها في المادة (٩) خلال الفترة من ١٤٠٨/٤/٢٩ هـ وحتى نهاية الدوام الرسمي ليوم ١٤٠٨/٥/٣ هـ وفقاً لما يلي :

أ — الجهات التي بها مقر مؤسسة النقد العربي السعودي أو يوجد للمؤسسة فرع بها حسب البيان المرفق تودع موجودات صناديقها إلى المؤسسة أو فروعها دون غيرها.

ب — الجهات التي لا يوجد بها فرع لمؤسسة النقد تودع موجودات صناديقها في فرع البنك الذي تتعامل معه وفقاً لتعميم هذه الوزارة رقم ١٢٦٩١/١٣ وتاريخ ١٤٠٣/٦/٣٠ هـ مقابل الحصول على شيكات مسحوبة على المركز الرئيسي بالرياض لأمر مؤسسة النقد العربي السعودي ، ويرسل الشيك فوراً من قبل الفرع إلى المؤسسة بالرياض بموجب خطاب يتم تزويد الإدارة المالية التي يتبعها الفرع بصورة منه على أن يشمل على البيانات الكافية عن المبلغ ونوعه.

ج — على الماليات مراعاة مقتضيات التعميم المبلغ لها من هذه الوزارة برقم ١٢/٢٤٦ وتاريخ ١٣٨٩/٣/٢٤ هـ ومضمونه أن تتوقف عن استلام

متحصلات صناديق فروع الوزارات والمصالح الأخرى وموجوداتها النقدية مالم تكن إيرادات خاصة بالإدارة المالية والتعميم الوزاري رقم ١٠٣١٠/٢/١٩ وتاريخ ١٣٩٠/٦/٢٢ هـ فيما يتعلق بكيفية إيداع المتحصلات النقدية في مؤسسة النقد لحساب الجهات ذات العلاقة والتقييد بموجبه .

د - على كل جهة تودع لعدة جهات ، أو تستحصل مبالغ لعدة جهات أن تسجل ما يخص كل جهة في خطاب مستقل موضحا فيه اسم الجهة العائد لها المبلغ ورقم الحساب الرئيسي والفرعى والفصل والفرع الخاص بالجهة المعنية .

هـ - على الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة مراعاة التقييد بما ورد في تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنى رقم ٢٥٩٠/٤ وتاريخ ١٤٠٤/٨/٢٢ هـ عند إيداع إيراداتها وموجودات صناديقها ، بحيث يتم ذلك بموجب نموذج خطاب الإيداع المرفق بالتعميم ، ويجب أن يشمل الخطاب على كافة المعلومات عن المبلغ المطلوب إيداعه .

و - على الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة التأكيد على فروعها بضرورة إيداع بواقى السلف لفرع مؤسسة النقد أوفرع البنك المعتمد لديها في موعد أقصاه ١٤٠٨/٥/١٠ هـ وأن يتم القيد لدى الإدارة المالية في جميع الوزارات والمصالح الحكومية بموجب إشعارات قيد الإيداع الصادرة من مؤسسة النقد وفروعها لحساب جارى وزارة المالية .

ز - على مؤسسة النقد وفروعها أن تعتمد على خطاب الإيداع المحدد لعائدية المبالغ المودعة لمؤسسة النقد على البنوك أساسا لقيد مبالغها في السنة المالية المختصة ، وبعث إشعارات القيد إلى الجهات التى توضحها الفروع في خطاب الإيداع أولا بأول وعلى الإدارات المالية متابعة ذلك .

ح - يتم إقفال حسابات مؤسسة النقد العربى السعودى المتعلقة بالحساب الختامى للدولة فى اليوم العاشر من شهر جمادى الآخرة ١٤٠٨ هـ وتعتبر نهاية اليوم التاسع من شهر جمادى الآخرة ١٤٠٨ هـ آخر تاريخ يمكن للمؤسسة قيد الإيداعات الخاصة بالسنة المالية المنتهية، وعلى الجهات الحكومية وفروعها مراعاة احتواء خطاب الإيداع الموجه لمؤسسة النقد على السنة المالية التى تخصها هذه الإيداعات، أما مايرد بعد ذلك فيقيد لحساب العام المالى ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ.

ط - يجب على مندوبى الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة المكلفين بمطابقة حساب جارى وزارة المالية مع الإدارة العامة للحسابات أن يصطحبوا معهم كشفا يوضح فيه المجاميع الشهرية المدينة والدائنة اعتبارا من شهر جمادى الأولى ١٤٠٧ هـ إلى نهاية السنة المالية من واقع دفتر حساب جارى وزارة المالية لديهم على أن يكون هذا الكشف موقعا من رئيس المحاسبة ومدير الإدارة المالية وستكون شهادة المطابقة مرهونة بوجود هذا الكشف.

القسم الخامس حسابات التسوية

- (٢٤) يجب تسوية أوامر الدفع التى صدرت عنها شيكات خلال السنة المالية لحساب جارى وزارة المالية ضمن حسابات السنة المذكورة، مع مراعاة ماورد بالفقرة (ب) من المادة (١) والتى تقضى بعدم التدوير.
- (٢٥) ترحل الحوالات التى لم يتم صرفها خلال السنة المالية إلى دفاترها المختصة فى السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ وفقا لأحكام المادة (٧٥) من التعليمات المالية للميزانية والحسابات.

(٢٦) التأكيد على جميع مديري الإدارات المالية ورؤساء الحسابات بضرورة التقيد بتنفيذ مقتضيات تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنى رقم ٢١٧٩/١٩ وتاريخ ١٤٠٤/٧/١٠ هـ فيما يتعلق بمطابقة جارى وزارة المالية شهريا وإتمام المطابقة النهائية مع الإدارة العامة للحسابات فى نهاية السنة المالية مقابل الحصول على كشف مطابقة الحسابات الجارية وعدم ترحيل الرصيد إلى السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ.

(٢٧) يجب مطابقة المبالغ المقيدة فى حساب المستحقات العامة خلال السنة المالية مع الجهات التى قيدت لحسابها أو على حسابها أولا بأول على مدار السنة طبقا لتعميم هذه الوزارة رقم ٧٣٣٦/١٩/١ وتاريخ ١٣٨٧/٦/٢٢ هـ والتعميم التأكيدى رقم ٤٣٥/١٩/١١ وتاريخ ١٤٠٥/١/١١ هـ وحتما قبل الإقفال النهائى لحسابات السنة والحصول على ما يثبت مطابقة حسابات المستحقات العامة بين الجهات ذات العلاقة فى مواعيد أقصاه اليوم العشرون من جمادى الآخرة ١٤٠٨ هـ، ولا يجوز بأى حال من الأحوال ترحيل رصيدها إلى دفاتر السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ، أما مستحقات مصلحة معاشات التقاعد ومؤسسة التأمينات الاجتماعية ومؤسسة الخطوط الجوية السعودية، وبنك التسليف ومؤسسة بترومين فيتم تسديدها نقداً.

القسم السادس

مواضيع أخرى

(٢٨) يستمر العمل بدفاتر أوامر القبض وإيصالات الاستلام والحوالات المستعملة حالياً، أما أوامر الدفع فإنه يجب إخطار وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات) برقم آخر أمر دفع سحب على وزارة المالية خلال السنة المالية، وأن يختم على الأرومة الثابتة من هذه الدفاتر من قبل لجنة قفل وجرد الصندوق.

(٢٩) يلاحظ أن الجدول الشهري نموذج (٢٠) الخاص بالشهر الأخير من السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٧ هـ ينبغي أن يغطي حسابات الفترة من ١٤٠٨/٤/١ هـ إلى ١٤٠٨/٥/١٠ هـ.

(٣٠) يجب قفل حسابات السنة المالية، وإعداد جدول الحساب الشهري (نموذج ٢٠) الخاص بالشهر الأخير من السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٧ هـ في موعد أقصاه اليوم الخامس والعشرون من شهر جمادى الآخرة عام ١٤٠٨ هـ، وتقديم الحساب الختامي ونسختين من جدول (نموذج ٢٠) عن السنة المالية إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطنى وديوان المراقبة العامة في موعد أقصاه اليوم العاشر من شهر رجب عام ١٤٠٨ هـ وفقا لأحكام المادتين ٨٥، ٨٦ من التعليمات المالية للميزانية والحسابات على أن يرفق بالحساب الكشف والبيانات التالية :

أ — مذكرة إيضاحية لنتائج الحساب الختامي من حيث :

— الإيرادات الفعلية المحصلة ومقارنتها بالإيرادات المقدرة مع إيضاح أسباب الاختلافات سواء بالزيادة أو بالنقص .

— المصروفات الفعلية ومقارنتها بالاعتمادات المخصصة للمصروف وتحديد نسبة تحقيق الأهداف وأسباب ارتفاع أو انخفاض هذه النسبة .

— أرصدة الحسابات المدورة للسنة المالية القادمة ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ وأسباب بقاء هذه الأرصدة وعدم تسويتها إلى حساباتها المختصة خلال السنة والفترة المتتمة لها .

ب — كشوف بمصروفات الميزانية مبينا بها اعتماد الميزانية الأصلية والمناقلات والاعتماد بعد التعديل، والمصروف الفعلى والباقي من الاعتماد، ورقم وتاريخ الترخيص الصادر بالتعديل فى الاعتمادات الأساسية المدرجة بالميزانية سواء بالزيادة أو بالنقص مدعمة بصور قرارات المناقلات .

ج — كشف الإيرادات الفعلية

- د - كشف تفصيلية بأرصدة حسابات العهد والأمانات والمطلوبات المرحلة إلى السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ موضحاً بها إفرادياً مبلغ الرصيد الباقي في نهاية السنة واسم الشخص المستحق له أو عليه المبلغ ورقم وتاريخ المستند وسبب الخصم على حساب العهد أو التعلية في حساب الأمانات، أو الإضافة إلى حساب المطلوبات والأسباب التي حالت دون التسوية داخل حسابات السنة، وملاحظات مدير الإدارة المالية على ذلك.
- هـ - كشف إفرادية بأرصدة حسابات الحوالات وأوامر الدفع موضحاً بها رقم الحوالة وأمر الدفع والمبلغ المسحوب واسم صاحب الاستحقاق والأسباب التي أدت إلى الترحيل وعدم التسوية داخل حسابات السنة.
- و - إجمالى ما قيد على حساب أو لحساب أية وزارة أو مصلحة حكومية أو مؤسسة عامة على مدار السنة المالية في حساب تسوية المستحقات العامة، مع ما يثبت مطابقة رصيد هذا الحساب مع الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة المعنية.
- ز - صورة من كشف مطابقة الحساب الجارى المشتمل على ما قيد لحساب وعلى حساب جارى وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات).
- ح - محاضر جرد الخزائن والصناديق المتخذة في نهاية السنة المالية وكذلك محاضر جرد بواقى العهد.
- ط - محاضر اجتماعات لجنة إقفال الحسابات الختامية مدعمة بمبرريات اللجنة وتوصياتها.
- ى - بيان بأرصدة أمانات المشاريع القديمة، والظاهر في حسابات المؤسسات العامة، وما صرف منها خلال السنة المالية وأرصدها النهائية بنهاية السنة، مع إبداء المعلومات المتكاملة عن هذه المشاريع وعمّا إذا كان قد تم الانتهاء من تنفيذها أم لا، وأسباب ذلك.

ك — كشوفات مطابقة للحسابات النقدية المفتوحة في مؤسسة النقد والبنوك المحلية، وذلك بالنسبة للجهات التى لها حسابات فيها.

(٣١) مراعاة ضرورة التقيد باستخدام النماذج المرفقة.

(٣٢) على الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة أن تتقيد فيما يتعلق بإقفال

حسابات السنة المالية وإعداد حساباتها الختامية بالأمر السامى التعميمى رقم

٧٥٠١ وتاريخ ١٣/٤/١٣٨٨ هـ الذى ينص على مايلى :

١ — تكوّن لجنة فى كل وزارة ومصلحة حكومية أو مؤسسة عامة لها ميزانية مستقلة بعضوية كل من :

أ — مدير عام الإدارة أو مدير عام الوزارة أو المصلحة.

ب — المراقب المالى لدى الوزارة أو المصلحة.

ج — مندوب من ديوان المراقبة العامة.

د — مدير الشؤون المالية بالوزارة أو المصلحة.

هـ — رئيس قسم الحسابات أو المسئول عن الحسابات بالإدارة المالية.

٢ — تحدد أعمال هذه اللجنة بالإشراف على تنفيذ أعمال إقفال الحسابات

ومتابعاتها واتخاذ جميع الوسائل لتحقيق ذلك وإعداد الحساب الختامى

للوزارة أو الجهة المنوط بها الإشراف على إقفال حساباتها فى الوقت المحدد.

٣ — يستمر انعقاد اللجنة من تاريخ استلام الوزارة أو الجهة تعليمات إقفال

الحسابات التى تعدها وزارة المالية والاقتصاد الوطنى، إلى تاريخ انتهاء

المدة المتمة وعلى اللجنة أن تقدم للوزير المختص أو رئيس المصلحة تقريراً

فى نهاية هذه المدة بما اتخذته من إجراءات وعن ملاحظاتها وتوصياتها التى

تتعلق بهذا الموضوع.

٤ — تكون اللجنة مسؤولة فى حالة تقصيرها فى أداء المهمة الموكلة إليها وإنجازها

بأحسن السبل فى التاريخ المحدد مالم تقض الضرورة بغير ذلك، وبإذن

من وزير المالية والاقتصاد الوطنى .

هـ - على اللجنة أن تقوم بقفل الدفاتر عن طريق تفقيط المبالغ الإجمالية بالمداد العادى، والتوقيع على الصفحات النهائية لكل دفتر، وبيانات الحساب الختامى، وذلك بعد التأكد من مطابقة الإجماليات على ماورد بالجدول (نموذج ٢٠) لشهر ربيع الآخر وبيانات الحساب الختامى والتأكد من ترحيل الأرصدة إفراديا إلى سجلات السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ

(٣٣) على المؤسسات العامة المعتمدة ميزانياتها ضمن ميزانية الدولة مراعاة مايلي :

أ - تقوم كل مؤسسة عامة بمجرد موجودتها سواء الثابتة أو المنقولة على أن يشترك فى لجان الجرد مندوب من مراجع الحسابات الخارجى بالإضافة إلى مندوب من إدارة المراقبة الداخلية بالمؤسسة مع ملاحظة تدعيم ملكية المؤسسة لأصولها الثابتة بالمستندات اللازمة مثل الصكوك الشرعية وبيانات الجرد الفعلى والشهادات المعتمدة، والمصادقات حسب طبيعة كل أصل من الأصول.

ب - يتم تقييم الموجودات التى تؤول إلى المؤسسة من الغير على شكل هبات أو تبرعات عينية، وإثباتها ضمن أصول المؤسسة بقيد رئيسى والعكس فى حالة تبرع المؤسسة بشيء من موجوداتها بحيث تمثل أصول المؤسسة الواردة بحسابها الختامى، الأصول التى لديها فعلا فى نهاية السنة.

ج - يتم إعداد قائمة المركز المالى بنهاية السنة بحيث تظهر كافة أصول المؤسسة وخصومها مع ضرورة شمولها للحسابات الخاصة بالإيرادات والمصروفات، وجارى وزارة المالية، وذلك بهدف استخدامها ضمن البيانات الموحدة فى الحساب الختامى للدولة، ويمكن الاستعانة فى سبيل ذلك بالحسابات النظامية لإثبات الموجودات التى تقيد قيمتها عند الشراء على البنود المختصة، وذلك حتى يكون لدى المؤسسة بيان تفصيلي

بموجوداتها يظهر في حساباتها الختامية حتى يعطى الحساب الختامى
(قائمة المركز المالى) الصورة المعبرة عن مركز المؤسسة المالى .

د - على مراجع الحسابات الخارجى مراجعة الحساب الختامى والبيانات
المرفقة به ، وقائمة المركز المالى ، وقوائم الجرد التى يجب أن تعد من قبل
الجهة المختصة بالمؤسسة ، وأن يشهد بصحة ذلك ومطابقته لما هو مسجل
دفترى وذلك بعد التأكد من وجود نظام دفتري ومستندى سليم يخدم
أغراض المؤسسة وأن هناك نظاما سليما للمراقبة الداخلية يغطى كافة
تصرفات المؤسسة المالية والمحاسبية وعليه إعداد تقرير تفصيلى بنتيجة
فحصه لحسابات المؤسسة ومركزها المالى وفقا لقواعد وأصول المحاسبة
والمراجعة المتعارف عليها ورفعها مباشرة إلى السلطة العليا للمؤسسة فى
موعد غايته نهاية شهر جمادى الآخرة ١٤٠٨ هـ ، وقد لاحظت الوزارة
تأخر بعض مكاتب مراجعى الحسابات فى إعداد وتقديم تقاريرهم
للجهات المختصة عن الموعد المحدد بهذه المادة وتأمل الوزارة تلافى ذلك
مستقبلا .

هـ - ضرورة التقيد بالموعد المحدد لإرسال الحساب الختامى إلى وزارة المالية
وفقا لما نصت عليه المادة (٣٠) من هذه التعليمات وفى حالة تأخر
مصادقة مجلس الإدارة على الحساب الختامى يرسل إلى وزارة المالية نسخة
منه فى الموعد المحدد ، على أن ترسل نسخة من قرار مجلس الإدارة
بالمصادقة على الحساب الختامى فور صدوره .

بيان يوضح المناطق التى تحصل على نفقاتها وتودع إيراداتها عن طريق فروع المؤسسة

- ١ — منطقة الرياض وتشمل جميع المناطق التابعة لإمارة الرياض وعفيف والخاصرة (تبعث مندوبين إلى فرع المؤسسة بالرياض).
- ٢ — منطقة القصيم : فرع المؤسسة ببريدة.
- ٣ — المنطقة الشرقية : عدا مدينة الهفوف ، القيصومة ، الحفر ، قرية . تبعث بمندوبين إلى مؤسسة النقد بالدمام.
- ٤ — مكة وجدة والطائف والمدينة : فروع المؤسسة بهذه المدن.
- ٥ — العلا وتيماء وخيبر والمسيحيد وبدر : فرع المؤسسة بالمدينة المنورة.
- ٦ — بيشة ورنية وترية : فرع المؤسسة بالطائف.
- ٧ — جيزان والمناطق القريبة منها : فرع المؤسسة جيزان.
- ٨ — تبوك والمناطق القريبة منها : فرع المؤسسة بتبوك.
- ٩ — أبها وظهران الجنوب وفروعها : فرع المؤسسة بأبها.
- ١٠ — الليث ورابغ : فرع المؤسسة بجدة.
- ١١ — أملج والوجه من أقرب نقطة لها من المدن الآتية : فرع المؤسسة بالمدينة المنورة أو فرع البنك الأهل التجارى بضباء أو ينبع.

الحساب الختامي للسنة المالية
فصل () وزارة/ مصلحة.....
فرع ().....

مصرفوات الباب الأول والثاني (٥)

الرقم	المصرف الفعلي	الاعتماد بمعدل التعديل	المنقول له	المنقول منه	الاعتماد الأصلي	بيان مصرفوات الميزانية	فقرة	بند
	هـ ريال	هـ ريال	هـ ريال	هـ ريال	هـ ريال			

رئيس المصلحة

المراقب المالي

مستدرب ديوان المراقبة العامة

مدير الإدارة المالية

رئيس المحاسبة

الموظف المختص

(٥) يستعمل كشف مستقل لكل باب

فصل () وزارة/ مصلحة.....
 فيج ().....

مصرفات الباب الرابع

رقم الشرع	اسم الشرع (١)	الا اعتماد الأصل (٢)	الا اعتماد بعد تسوية المصرف الفعل بعد ٣ شهور الأخيرة من السنة المالية	المناقشات والا اعتمادات الإضافية (٣)	الا اعتمادات بعد التعديل	المصرف الفعل الزفر	رئيس المصلحة

- ١ - رقم الشرع وأسمه يجب أن يطابق جلد الميزانية
- ٢ - التعديل : هو الفرق بين اعتماد الميزانية كما هو في أول السنة المالية وبين اعتماد الميزانية بعد تسوية المصرف الفعل حتى نهاية السنة المالية السابقة.
- ٣ - المناقشات والا اعتمادات الإضافية : البايع المنقولة من الشرع تكتب بالداد الآخر أو توضع بين قوسين .

الحسابات الختامية للسنة المالية /

فصل () وزارة/ مصلحة.....

فرع ()

إجمالي أرصدة العهد والأمانات في نهاية السنة المالية ١٤٠٧ هـ ١٤٠٨ هـ

المبلغ	المبلغ		العهد	المبلغ	
	هـ	ريال		هـ	ريال
تأمينات نقدية متنوعة			سلف مستديمة سلف مؤقتة عهدة تحت التحصيل اعتمادات مستديمة في الخارج		

أرصدة الحسابات الأخرى في نهاية السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ هـ

اسم الحساب	دائن		مدين	
	ريال	هـ	ريال	هـ
جارى وزارة المالية (الحسابات العامة)				
أوامر الدفع				
الحوالات				
المطلوبات				
المستحقات العامة لوزارة/ مصلحة				
	الجملة			

الموظف المختص رئيس المحاسبة مدير الإدارة المالية مندوب ديوان المراقبة العامة المراقب المالى رئيس المصلحة

هام : يجب إرفاق كشف مطابقة جارى وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات) وكذلك ما يثبت مطابقة المستحقات العامة لكل وزارة أو مصلحة حكومية على حدة وفي حالة عدم مطابقة أرصدة هذه البيانات مع ما هو وارد في السجلات ذات العلاقة فإن مسئولية ذلك تقع على مدير الإدارة المالية في كل وزارة ومصلحة ومؤسسة عامة.

رقم الاقرار:
تاريخه:

إقرار مالي بشأن طلب صرف مبالغ مرتفعت الرواتبه والبدلات والمكافآت بالاستيلاء من الإيرادات

ملاحظات والرقم التسلسل	رقم وتاريخ القرار/ الأمر الصادر بصرف هذا الاستحقاق الرقبي صورته	رقم وتاريخ قيد الطالبة المقدمة من صاحب الاستحقاق	رقم وتاريخ مستند الإزالة إلى ح / الإبرادادات	رقم وتاريخ مستند التعلية في ح / الأمانات	اسم صاحب الاستحقاق	صافي الاستحقاق المطوَّب صرفه ريال هـ

المراجع الكتب

- (١) عباس زاهر «مراجعة الحسابات الحكومية» ديوان المراقبة العامة، الرياض، ١٤٠٤ هـ
- (٢) محمد الشريف، عبدالعزيز الإمام» حسابات الحكومة في المملكة العربية السعودية»
معهد الإدارة العامة، الرياض، ١٤٠١ هـ.
- (٣) محمد عبدالرحمن المسيطر «الأعمال المالية في شئون الموظفين» معهد الإدارة العامة،
الرياض، ١٤٠٢ هـ.

المذكرات والمحاضرات

- (١) سالم عبدالله السيف «مذكرات غير منشورة : تطبيقات في المحاسبة الحكومية»، معهد
الإدارة العامة، الرياض.

- (٢) عباس زاهر، بحث عن بعض المشاكل التطبيقية للنظام المحاسبى الحكومى، ندوة النظام
المحاسبى الحكومى، معهد الإدارة العامة، الرياض، ١٠ - ١٣ ربيع الثانى ١٤٠١ هـ.

- (٣) محمد نور الدين حافظ «محاضرات في حسابات الحكومه»، معهد الإدارة العامة، الرياض
- (٤) محمد نور الدين حافظ «مذكرات مراجعة وفحص الحسابات الحكومية، كلية الاقتصاد
والإدارة جامعة الملك عبدالعزيز، جدة

التعميمات

- (١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى «التعليمات المالية للميزانية والحسابات»، الرياض،
١٣٩٢ هـ.
- (٢) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى «مجموعة تعميمات مختلفة»

المؤلفان في سطور

الأستاذ/ بابكر الأمير بابكر

- من مواليد السودان .
- حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال (محاسبة) من جامعة سيراكيوز - الولايات المتحدة الأمريكية ١٩٧٩م .
- ويعمل حالياً محاضراً بمعهد الإدارة العامة في مجال المحاسبة الحكومية .

ومن خبراته العملية :

- مراجع بشركة ايكن اندويلسون (محاسبون قانونيون) نيويورك ، أمريكا .
- محاضر بشعبة المحاسبة الإدارية بمركز تطوير الإدارة - الخرطوم - السودان .
- موظف بوزارة المالية - مصلحة المخازن والمهيات - الخرطوم - السودان .

ومن أهم أعماله العلمية المنشورة :

- بحث ميداني «ترشيد اقتناء واستخدام واستبدال السيارات الحكومية» .
- المراجعة الشاملة أو فحص الإدارة المالية الحكومية ، مجلة الإدارة العامة - معهد الإدارة العامة .
- المحاسبة عن تكلفة المخزون وتقويمه ، مجلة الإدارة العامة ، معهد الإدارة العامة .
- مقال مترجم «المراجعة الداخلية في إقليم إونتاريو بكندا» مكتبة الإدارة ، معهد الإدارة العامة .

● ● الأستاذ محمود بن مقبل الرشيد

- من مواليد مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية.
- حاصل على الماجستير تخصص محاسبة (محاسبة عامة) من جامعة هارفورد عام ١٤٠٣هـ.
- ويعمل حالياً في معهد الإدارة العامة مساعد مدير عام البرامج الإعدادية.

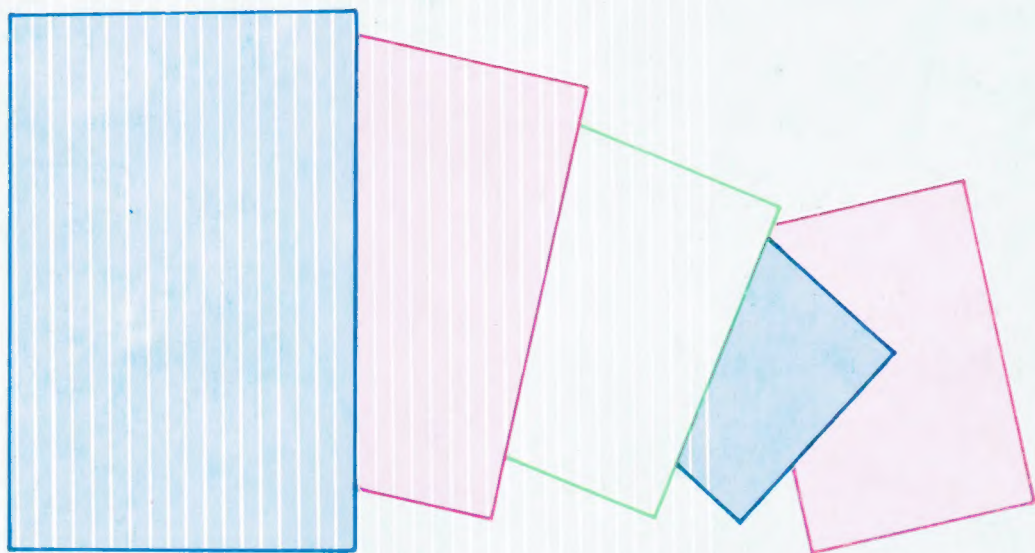
● ومن خبراته العملية :

- محاسب في الإدارة المالية في عام ١٣٩٧هـ.
- مراقب مالي للمعهد في الفترة ١٣٩٧ - ١٣٩٩هـ.
- عضو هيئة التدريس بالمعهد عام ١٤٠٣هـ.

«حقوق الطبع والنشر محفوظة لمعهد الإدارة العامة ولا يجوز إقتباس جزء من هذا الكتاب أو إعادة طبعه بأيّة صورة دون موافقة كتابية من إدارة البحوث إلا في حالات الاقتباس القصيرة بفرض النقد والتحليل مع وجوب ذكر المصدر»



١٤١٠ هـ



١٤١٠ هـ

السعر ٦٠ ريالاً